**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

 ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

 КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛИВЕНСКОГО РАЙОНА

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

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

livrksp2012@yandex.ru ОКПО 83017741 ОГРН 1085743000364 ИНН / КПП 5702009564 / 570201001

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

***Заключение №27 от 21.06.2022 г.***

на поправки к проекту решения Ливенского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 23 декабря 2021 года № 5/45-РС «О бюджете Ливенского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Контрольно-счетной палатой Ливенского района подготовлено Заключение на проект решения Ливенского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 23 декабря 2021 года №5/45-РС «О бюджете Ливенского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», на основании следующего:

-Бюджетного Кодекса Российской Федерации;

-Положения «О контрольно-счетной палате Ливенского района Орловской области», утвержденного решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 15 октября 2021 года №2/12-РС;

-Положения «О бюджетном процессе в Ливенском районе», утвержденным решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 30.04.2015 года №43/519-РС;

-Решения Ливенского районного Совета народных депутатов от 23 декабря 2021 года №5/45-РС «О бюджете Ливенского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

-Пояснительной записки к проекту решения о внесении изменений, предоставленной на экспертизу в контрольно-счетную палату Ливенского района.

Представленный проект решения Ливенского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 23 декабря 2021 года №5/45-РС «О бюджете Ливенского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предусматривает следующие изменения бюджета Ливенского района 2022 года:

-увеличение доходной части бюджета на сумму ***29373,196*** ***тыс. рублей***;

-увеличение расходов бюджета на сумму  ***27118,074 тыс. рублей.***

Дефицит бюджета в результате внесения изменений уменьшится на 2255,122 тыс. рублей и составит ***32632,500 тыс. рублей.***

 Суммовые изменения, вносимые в районный бюджет на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов соответствуют данным указанным в приложениях.

***1.Анализ изменения доходной части бюджета.***

Предлагаемое увеличение плана по доходам бюджета в общей сумме ***29373,196 тыс. рублей***  изменит утвержденные показатели плана по доходам бюджета Ливенского района с ***681012,295*** ***тыс. рублей*** до ***710385,491*** ***тыс. рублей.***

Абсолютное увеличение доходной части районного бюджета в общей сумме ***29373,196 тыс. рублей***  произведено за счет поступлений указанных в таблице:

 *Таблица 1 (тыс. рублей)*

|  |  |
| --- | --- |
| ***Налоговые и неналоговые доходы*** | **+24203,905** |
| ***Неналоговые доходы*** | +24203,905 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | +1516,695 |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | +725,000 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов | +21358,932 |
| Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | +603,278 |
| ***Безвозмездные поступления***  | **+5169,291** |
| ***Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*** | +4909,291 |
|  ***Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** | +2200,000 |
| -субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года №5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 7 мая 2008 года №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» | +2200,000 |
|  ***Иные межбюджетные трансферты*** | +2709,291 |
| -межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | +144,600 |
| -прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов | +2564,691 |
| ***Прочие безвозмездные поступления*** | +260,000 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | +260,000 |
| ***Доходы бюджета*** | **+29373,196** |

Доходная часть бюджета увеличится на сумму  ***29373,196 тыс. рублей*** в том числе:

 -за счет неналоговых доходов в сумме 24203,905 тыс. рублей;

 -за счет безвозмездных поступлений в сумме 5169,291 тыс. рублей.

 При изменении доходной части бюджета по неналоговым доходам учтено фактическое поступление доходов по плате за негативное воздействие на окружающую среду, а также предложения главного администратора доходов – управления муниципального имущества и земельных отношений администрации Ливенского района.

***2.Анализ изменения расходной части бюджета.***

Утвержденные расходы бюджета Ливенского района планируется увеличить в сумме  ***27118,074 тыс. рублей***, по итогам чего его абсолютная сумма возрастет с  ***715899,917*** ***тыс. рублей***  до ***743017,991*** ***тыс. рублей.***

Внесенные поправки по ГРБС, в разрезе источников финансирования: федеральный, областной, районный бюджеты и средства сельских поселений отражены в таблице:

*Таблица 2 (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ГРБС  | Сумма внесенных поправок всего | в т. ч.  |
| Сумма внесенных поправок, средства районного бюджета | Сумма внесенных поправок, средства областного бюджета | Сумма внесенных поправок, средства федерального бюджета | Сумма внесенных поправок, средства сельских поселений |
| Администрация Ливенского района Орловской области | +1471,864 | +1257,173 | +214,691 |  |  |
| Ливенский районный Совет народных депутатов Орловской области | +404,000 | +404,000 |  |  |  |
| Управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района Орловской области | +1224,300 | +579,700 | +500,000 |  | +144,600 |
| Управление образования администрации Ливенского района Орловской области | +4276,078 | +3226,078 | +1050,000 |  |  |
| Управление финансов администрации Ливенского района Орловской области | +2548,595 | +2548,595 |  |  |  |
| Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района Орловской области | -563,100 | -563,100 |  |  |  |
| Управление муниципального имущества и земельных отношений администрации Ливенского района Орловской области | +17716,237 | +14716,237 | +800,000 | +2200,000 |  |
| Контрольно-счетная палата Ливенского района Орловской области | +40,100 | +40,100 |  |  |  |
| ***Итого:*** | ***+27118,074*** | ***+22208,783*** | ***+2564,691*** | ***+2200,000*** | ***+144,600*** |

Поправки по ГРБС распределены следующим образом:

***Администрации Ливенского района Орловской области*** ассигнования увеличены в общей сумме  ***1471,864 тыс. рублей***, в т. ч.:

-1110,600 тыс. рублей – на обеспечение выплат персоналу, включая подведомственное учреждение;

-74,573 тыс. рублей- выполнение других обязательств органов местного самоуправления, проведение Дня Ливенского района;

-86,691 тыс. рублей – организация временного социально-бытового обустройства лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и временно пребывающих на территории Ливенского района Орловской области (72,000 тыс. рублей- средства резервного фонда администрации, 14,691 тыс. рублей – средства областного бюджета);

-200,000 тыс. рублей – реализация программы наказов избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов.

***Ливенскому районному Совету народных депутатов Орловской области*** – ассигнования увеличены в сумме ***404,000 тыс. рублей*** на обеспечение выплат персоналу.

***Управлению культуры и архивного дела администрации Ливенского района Орловской области*** ассигнования увеличены в общей сумме  ***1224,300 тыс. рублей***,в т. ч.:

-500,000 тыс. рублей- расходы по программе наказов избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов Орловской области на 2022 год;

-144,000 тыс. рублей - выполнение полномочий по организации досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры (средства сельских поселений).

В рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры и искусства, архивного дела сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе (2021-2025 годы) ассигнования увеличены в сумме 579,700 тыс. рублей, из которых:

-290,800 тыс. рублей- на оказание муниципальных услуг учреждениями культуры Ливенского района, в целях доведения до нормативного уровня;

-188,900 тыс. рублей - на обеспечение выплат персоналу казенных учреждений;

-100,000 тыс. рублей –сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, охрана объектов культурного наследия памятников истории и культуры местного значения.

***Управлению образования администрации Ливенского района Орловской области***  ассигнования увеличены в общей сумме ***4276,078*** ***тыс. рублей***, в т. ч.:

-1050,000 тыс. рублей – реализация по программе наказов избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов Орловской области на 2022 год;

-603,278 тыс. рублей – реализация в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области»- обустройство универсальной спортивной площадки в с. Речица, ул. Центральная;

В рамках реализации муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2021-2025 годах» ассигнования увеличены в сумме 2622,800 тыс. рублей, из которых:

-2121,100 тыс. рублей – развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных образовательных организациях Ливенского района;

-501,700 тыс. рублей- на обеспечение выплат персоналу казенных учреждений.

***Управлению финансов администрации Ливенского района Орловской области*** ассигнования увеличены в сумме ***2548,595 тыс. рублей***, в т. ч. в результате следующих изменений:

-уменьшение средств резервного фонда администрации Ливенского района, в сумме 72,000 тыс. рублей, в связи с принятием нормативно-правовых актов района на организацию временного социально-бытового обустройства лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и временно пребывающих на территории Ливенского района Орловской области;

-увеличение ассигнований в сумме 2620,595 тыс. рублей, в т. ч. по следующим направлениям:

-197,795 тыс. рублей - на обеспечение выплат персоналу казенных учреждений;

-1040,800 тыс. рублей- увеличение резервного фонда администрации Ливенского района;

-1382,000 тыс. рублей – предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений в рамках реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Ливенского района».

***Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района Орловской области*** ассигнования уменьшены в общей сумме  ***563,100 тыс. руб.***, в т. ч. в результате следующих изменений:

-уменьшение ассигнований по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий» в сумме 2900,000 тыс. рублей на завершение строительства канализационно-насосной станции, напорного коллектора и очистных сооружений хозяйственно-бытовых сточных вод пос. Нагорный и пос. Ямской Выгон Ливенского района, в связи с изменением ответственного исполнителя данного мероприятия на основании распоряжения администрации Ливенского района;

-увеличение ассигнований в общей сумме 2336,900 тыс. рублей, в т. ч. по следующим расходам:

-523,200 тыс. рублей - на обеспечение выплат персоналу;

-1516,700 тыс. рублей – на обустройство площадок накопления твердых коммунальных отходов, в рамках реализации муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий», исполнение судебного решения;

-297,000 тыс. рублей – на выполнение работ по обследованию строительных конструкций производственных зданий (котельных), в рамках реализации муниципальной программы «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в Ливенском районе».

***Управлению муниципального имущества и земельных отношений администрации Ливенского района Орловской области*** ассигнования увеличены в общей сумме  ***17716,237 тыс. руб.***, в т. ч. в результате следующих изменений:

-уменьшение ассигнований в сумме 297,000 тыс. рублей по муниципальной программе «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в Ливенском районе», с целью проведения обследования строительных конструкций производственных зданий (котельных);

-увеличение ассигнований в общей сумме 18013,237 тыс. рублей, в т. ч. по следующим расходам:

-813,907 тыс. рублей - на обеспечение выплат персоналу;

-14199,330 тыс. рублей- на завершение строительства канализационно-насосной станции, напорного коллектора и очистных сооружений хозяйственно-бытовых сточных вод пос. Нагорный и пос. Ямской Выгон Ливенского района, в рамках реализации муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий»;

-800,000 тыс. рублей- реализация по программе наказов избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов Орловской области на 2022 год;

-2200,000 тыс. рублей – на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года №5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 7 мая 2008 года №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов».

***Контрольно-счетной палате Ливенского района Орловской области*** ассигнования увеличены в сумме ***40,100 тыс. рублей*** на обеспечение выплат персоналу.

***3. Анализ изменения показателей программной части бюджета.***

Запланированное изменение расходной части увеличит объем пятнадцати муниципальных программ на 17213,208 тыс. рублей и составит 570126,127 тыс. рублей, или 76,7% общего объема расходов бюджета (743017,991 тыс. рублей).

Вносимые показатели в разрезе муниципальных программ отражены в Таблице.

 *Таблица № 3 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | муниципальные программы  | утвержденный план по росписи  | поправки  | сумма с поправками |
| 1. | МП «Молодежь Ливенского района на 2021- 2025 гг.»  | 100,000 |   | 100,000 |
| 2. | МП «Развитие физической культуры и спорта в Ливенском районе на 2021- 2025 гг.» | 130,000 |   | 130,000 |
| 3. | МП «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе (2021-2025 годы)» | 47624,767 | 290,800 | 47915,567 |
| 4. | МП «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2021-2025 годах» | 463525,042 | 2121,100 | 465646,142 |
| 5. | МП «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2021-2025 годах» | 225,000 |   | 225,000 |
| 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.» | 3,000 |   | 3,000 |
| 7. | МП «Управление муниципальными финансами Ливенского района» | 16516,800 |  1382,000 | 17898,800 |
| 8. | МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Ливенском районе» | 100,000 |   | 100,000 |
| 9. | МП «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в Ливенском районе» | 2947,000 |  | 2947,000 |
| 10. | МП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Ливенском районе на 2021-2024 годы» | 10,000 |   | 10,000 |
| 11. | МП «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Ливенском районе» | 153,000 |   | 153,000 |
| 12. | МП «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Ливенского района» | 30,000 |   | 30,000 |
| 13. | МП «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области» | 11209,911 | 13419,308 | 24629,219 |
| 14. | МП "Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Ливенского района на 2020-2022 годы" | 348,000 |   | 348,000 |
| 15. | МП «Обеспечение безопасности дорожного движения в Ливенском районе» | 9990,489 |  | 9990,489 |
|   | **Итого:** | **552913,009** | ***17213,208*** | ***570126,127*** |

Представленный проект решения Ливенского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 23 декабря 2021 года №5/45-РС «О бюджете Ливенского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предусматривает следующие изменения бюджета Ливенского района на 2023- 2024 годы:

-на 2023 год:

-доходы увеличатся на 57,402 тыс. рублей и составят 628854,208 тыс. рублей, расходы уменьшатся на 1520,000 тыс. рублей и составят 641276,806 тыс. рублей;

-на 2024 год:

-доходы увеличатся на 3841,178 тыс. рублей и составят 628518,761 тыс. рублей, расходы увеличатся на 2200,000 тыс. рублей и составят 641377,583 тыс. рублей;

 -дефицит в плановом периоде 2023-2024 годах соответственно составит: 12422,598 тыс. рублей и 12858,822 тыс. рублей.

Пояснительная записка к проекту решения о внесении изменений в решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 23 декабря 2021 года №5/45-РС «О бюджете Ливенского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» содержит основные направления по внесённым изменениям.

Вносимые поправки в бюджет Ливенского района не противоречат Бюджетному Кодексу Российской Федерации и Положению «О бюджетном процессе в Ливенском районе».

Председатель контрольно-счётной

палаты Ливенского района Е.Е. Писарева