**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 25 апреля 2024 года

на Отчет об исполнении бюджета Ливенского района Орловской области за 2023 год

*1.Общие положения*

 Заключение на Отчет об исполнении бюджета Ливенского района за 2023 год, подготовлено контрольно-счетной палатой Ливенского района, в соответствии с требованиями статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 22 «Положения о бюджетном процессе в Ливенском районе», утвержденного решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 30.04.2015 года №43/519-РС, Положением о контрольно-счетной палате Ливенского района, утвержденного решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 15 октября 2021 года №2/12-РС, планом работы контрольно-счетной палаты Ливенского района на 2024 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 2023 год*

Согласно решению Ливенского районного Совета народных депутатов от 22.12.2022 года №16/200-РС «О бюджете Ливенского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет Ливенского района на 2023 год был утвержден со следующими параметрами:

-725149,995 тыс. рублей – доходы бюджета;

-736387,134 тыс. рублей – расходы бюджета;

-11237,139 тыс. рублей – дефицит.

В течение 2023 года, в решение о бюджете Ливенского района, было внесено восемь изменений.

Сведения о внесении изменений в бюджет на 2023 год, указаны в таблице: *Таблица № 1 тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование | Доходы | Расходы | Дефицит |
| х | **Первоначально утвержденный бюджет** | **725149,995** | **736387,134** | **-11237,139** |
| 1. | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 01.02.2023 года №17/210-РС | 723148,299 | 764984,828 | -41836,529 |
| 2. | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 29.03.2023 года №18/226-РС | 736609,586 | 778226,639 | -41617,053 |
| 3. | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 28.04.2023 года №19/236-РС | 731239,278 | 779463,839 | -48224,561 |
| 4. | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 28.06.2023 года №21/259-РС | 737747,862 | 785972,423 | -48224,561 |
| 5. | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 28.09.2023 года №23/275-РС | 738620,783 | 790760,559 | -52139,776 |
| 6. | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 26.10.2023 года №24/296-РС | 799935,393 | 852075,169 | -52139,776 |
| 7. | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 06.12.2023 года №25/317-РС | 824792,315 | 865220,600 | -40428,285 |
| 8. | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 22.12.2023 года №26/333-РС | 846758,895 | 887187,180 | -40428,285 |
| х | **Утвержденный бюджет** | **846758,895** | **887187,180** | -40428,285 |
| **Утвержденный бюджет согласно сводной бюджетной росписи** | **843076,731** | **883505,016** | **-40428,285** |
| Отклонение утвержденного бюджета от первоначального бюджета | **+121608,900** | **+150800,046** | **-29191,146** |
|  | Отклонение утвержденного бюджета от первоначального бюджета, согласно сводной бюджетной росписи | **+117926,736** | **+147117,882** | **-29191,146** |

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет, **доходная часть**бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 121608,900 тыс. рублей, или 16,8 % и составила 846758,895 тыс. рублей, по данным сводной бюджетной росписи рост составил 117926,736 тыс. рублей или 16,3% , доходы утверждены в сумме 843076,731тыс. рублей.

Расходная часть увеличилась на 150800,046 тыс. рублей или 20,5 % и составила 887187,180тыс. рублей, по данным сводной бюджетной росписи рост составил 147117,882 тыс. рублей или 20,0% , расходы утверждены в сумме 883505,016 тыс. рублей.

Первоначальный бюджет Ливенского района был утвержден с дефицитом в сумме -11237,139 тыс. рублей, в окончательной редакции в сумме -40428,285 тыс. рублей, его рост составил -29191,146 тыс. рублей.

Показатели исполнения бюджета Ливенского района по доходам и расходам за 2023 год отражены в таблице:

 *Таблица №2 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименованиепоказателя | первоначально утвержденные бюджетные назначения  | утвержденные бюджетные назначения согласно сводной бюджетной росписи | исполнено | %исполнения |
| доходы | 725149,995 | 843076,731 | 858843,263 | 101,9 |
| расходы | 736387,134 | 883505,016 | 868196,314 | 98,3 |
| дефицит (- )профицит (+ ) | -11237,139 | -40428,285 | -9353,051 |  |

Согласно, годового отчёта об исполнении бюджета Ливенского района за 2023 год,  **доходная часть**бюджета исполнена в сумме 858843,263 **тыс. рублей,** или  101,9**% утвержденных назначений,  расходы** бюджета исполнены в сумме  868196,314 тыс. рублей, или  98,3 **%**  утвержденных назначений.

Бюджет утвержден с дефицитом в сумме -40428,285 тыс. рублей, исполнен с дефицитом в сумме -9353,051 тыс. рублей.

Остаток денежных средств районного бюджета (с учетом полученного и уплаченного кредита) по состоянию на 01.01.2024 года составил *34781910,99 рублей*, в т. ч.:

-2786508,94 рублей – целевые областные средства;

-651814,67 рублей - межбюджетные трансферты сельских поселений;

-7939221,54 рублей – муниципальный Дорожный фонд;

-242203,93 рублей – спонсорские поступления;

-23162161,91 рублей – собственные средства районного бюджета.

 Внесение изменений, в течение финансового года, в утвержденные плановые показатели 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 на 101,9% , при плане 843076,731 тыс. рублей получено 858843,263 тыс. рублей, в бюджет дополнительно мобилизовано 15766,532 тыс. рублей.

Показатели поступлений по группам доходов за 2023 год и отклонения от 2022 года указаны в таблице.

 *Таблица №3 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| доходы бюджета | показатели 2022 года | показатели 2023 года | отклонение, тыс. руб. |
| план | исполнено | % исп. | план | исполнено | % исп. |
| -налоговые доходы | 224197,830 | 252061,640 | 112,4 | 253644,590 | 275421,810 | 108,6 | +23360,170 |
| -неналоговые доходы | 56375,122 | 53365,484 | 94,7 | 56861,061 | 55341,260 | 97,3 | +1975,776 |
| -безвозмездные поступления | 532049,000 | 530655,860 | 99,7 | 532571,080 | 528080,193 | 99,2 | -2575,667 |
| всего доходы: | 812621,952 | 836082,984 | 102,9 | 843076,731 | 858843,263 | 101,9 | +22760,279 |

 За отчетный период доходы имеют положительную динамику к уровню 2022 года, их прирост сложился в сумме 22760,279 тыс. рублей, в т. ч.:

-по налоговым доходам рост составил 9,3 % или 23360,170 тыс. рублей;

-по неналоговым доходам рост сложился на 3,7% или 1975,776 тыс. рублей;

-по безвозмездным поступлениям уменьшение составило 0,5% или -2575,667 тыс. рублей.

Поступления доходов бюджета за анализируемый период, в разрезе кварталов по видам отражены в Таблице:

 *Таблица № 4 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| доходы бюджета | исполнено 1 кв.  | %, уд. вес | исполнено 2 кв. | %, уд. вес | исполнено 3 кв. | %, уд. вес  | исполнено4 кв. | %, уд. вес |
| -налоговые доходы | 40852,402 | 14,8 | 71558,747 | 26,0 | 76878,705 | 27,3 | 86131,956 | 31,3 |
| -неналоговые доходы | 8087,145 | 14,6 | 11474,152 | 20,7 | 7300,859 | 13,2 | 28479,104 | 51,5 |
| -безвозмездные поступления | 109917,373 | 20,8 | 185096,380 | 35,1 | 92456,063 | 17,5 | 140610,377 | 26,6 |
| *всего доходы:* | *158856,920* | *18,5* | *268129,279* | *31,2* | *176635,627* | *20,6* | *255221,437* | *29,7* |

Проведенный анализ поступления доходов в разрезе кварталов показал, что их зачисление в течение финансового года в бюджет осуществлялось неравномерно.

Так, большая часть поступлений зачислялась во втором и четвертом кварталах. Ниже среднего процента доходы мобилизовались в первом и третьем кварталах.

Не равномерное поступление доходов в бюджет является следствием не качественного исполнения расходов бюджета.

Структура и показатели исполнения доходной части районного бюджета по доходным источникам за 2023 год и отклонение от показателей 2022 года указаны в таблице.

*Таблица №5 тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | исполнение 2022 года  | утверждено на 2023 год  | исполнено  | % исполнения | отклонение от +, - от 2022 года |
| Налоговые и неналоговые доходы | 305427,124 | 310505,651 | 330763,070 | 106,5 | +25335,946 |
| *Налоговые доходы* | ***252061,640*** | ***253644,590*** | ***275421,810*** | ***108,6*** | ***+23360,170*** |
| НДФЛ | 204435,479 | 210866,700 | 230791,412 | 109,4 | +26355,933 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 29999,421 | 26978,890 | 31402,927 | 116,4 | +1403,506 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 3693,660 | 4061,000 | 3525,796 | 86,8 | -167,864 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности  | 5,117 |  | -52,468 |  | -57,585 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 9469,651 | 8211,000 | 8301,736 | 101,1 | -1167,915 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 4345,286 | 3427,000 | 1366,861 | 39,9 | -2978,425 |
| Государственная пошлина | 113,026 | 100,000 | 85,546 | 85,5 | -27,480 |
| *Неналоговые доходы* | *53365,484* | *56861,061* | *55341,260* | *97,3* | *+1975,776* |
| Доходы от арендной платы за земельные участки (государственная собственность не разграничена) | 14813,826 | 22561,400 | 22453,872 | 99,5 | +7640,046 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений | 13,500 |  |  |  | -13,500 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества, составляющего казну муниципальных районов | 2850,242 | 1830,400 | 1973,755 | 107,8 | -876,487 |
| Прочие поступления от использования имущества | 1254,539 | 2742,500 | 1569,275 | 57,2 | +314,736 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 4114,819 | 1509,400 | 953,192 | 63,2 | -3161,627 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 9,051 |  | 32,831 |  | +23,780 |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов | 1202,095 | 457,500 | 557,280 | 121,8 | -644,815 |
| Доходы от продажи земельных участков (государственная собственность не разграничена) | 28182,125 | 27512,100 | 27615,364 | 100,4 | -566,761 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов  | 40,000 | 31,000 | 31,000 | 100,0 | -9,000 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 294,407 | 216,761 | 154,691 | 71,4 | -139,716 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | -13,861 |  |  |  | +13,861 |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов | 1,463 |  |  |  | -1,463 |
| Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | 603,278 |  |  |  | -603,278 |
| *Безвозмездные поступления* | *530655,860* | *532571,080* | *528080,193* | *99,2* | *-2575,667* |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 525666,650 | 528206,612 | 525884,179 | 99,6 |  |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 24054,000 | 33663,638 | 33663,638 | 100,0 | *+9609,638* |
| Субсидии бюджетам субъектов и муниципальных образований | 102894,041 | 58546,496 | 58065,191 | 99,2 | -44828,850 |
| Субвенции бюджетам субъектов и муниципальных образований | 338980,387 | 392550,433 | 390847,950 | 99,6 | +51867,563 |
| Иные межбюджетные трансферты | 59738,222 | 43446,045 | 43307,400 | 99,7 | -16430,822 |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов муниципальных районов | 160,000 |  |  |  | -160,000 |
| Прочие безвозмездные поступления | 4834,359 | 4001,992 | 5452,096 | 136,2 | +617,737 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение | 1622,258 | 362,476 | 2015,080 | 555,9 | +392,822 |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений | -1627,407 |  | -5271,162 |  | -3643,755 |
| *Всего доходов:* | *836082,984* | *843076,731* | *858843,263* | *101,9* | *+22760,279* |

За отчетный период доходная часть бюджета исполнена в сумме 858843,263 тыс. рублей, в т. ч.:

-налоговые доходы – 275421,810 тыс. рублей, удельный вес в общей сумме доходов 32,1 %;

-неналоговые доходы – 55341,260 тыс. рублей, удельный вес в общей сумме доходов 6,4%;

-безвозмездные поступления – 528080,193 тыс. рублей, удельный вес в общей сумме доходов 61,5 %.

Исполнение по налоговым доходам:

Налоговые доходы исполнены в сумме ***275421,810 тыс. рублей,*** или 108,6 % утвержденных назначений, в бюджет района дополнительно мобилизованы платежи в общей сумме 21777,220 тыс. рублей.

Прирост поступлений по налоговой группе доходов к уровню 2022 года составил 9,3% или 23360,170 тыс. рублей.

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

-НДФЛ получен в сумме ***230791,412 тыс. рублей***, или 109,4 % утвержденных назначений, дополнительно мобилизовано 19924,712 тыс. рублей, к уровню 2022 года рост составил 12,9% или 26355,933 тыс. рублей;

-акцизы по подакцизным товарам исполнены в сумме ***31402,927 тыс. рублей***, или 116,4% утвержденных назначений, дополнительно зачислено 4424,037 тыс. рублей, к уровню 2022 года прирост составил 4,7% или 1403,506 тыс. рублей;

-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения исполнен в сумме ***35250,796 тыс. рублей***, или 86,8% утвержденных назначений, в бюджет недополучено -535,204 тыс. рублей, к уровню 2022 года наблюдается спад поступлений на 4,5% или -167,864 тыс. рублей;

-единый сельскохозяйственный налог получен в сумме ***8301,736 тыс. рублей,*** или 101,1% утвержденных назначений, дополнительно получено 90,736 тыс. рублей, в то же время зафиксировано снижение поступлений к аналогичному периоду 2022 года на 12,3% или -1167,915 тыс. рублей;

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения зачислен в сумме ***1366,861 тыс. рублей***, или 39,9% утвержденных назначений, в бюджет недополучено -2060,139 тыс. рублей, к уровню 2022 года падение доходов составило 68,5% или 2978,425 тыс. рублей;

 -государственная пошлина получена в сумме ***85,546***  ***тыс. рублей***, или 85,5% утвержденных назначений, недополучено -14,454 тыс. рублей, снижение к уровню 2022 года сложилось в сумме -27,480 тыс. рублей.

За анализируемый период произведен возврат единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности в сумме 52,468 тыс. рублей.

 Анализ налоговых доходов за 2023 год показал, что по трем доходным источникам: НДФЛ, акцизам, единому сельскохозяйственному налогу, обеспечено сверхплановое исполнение, общий объем дополнительно полученных средств составил 24439,485 тыс. рублей.

В тоже время по трем остальным доходным источникам: налогу по упрощенной системе налогообложения, налогу по патентной системе, госпошлине, утвержденные показатели не исполнены, общий объем недополученных средств составил 2609,797 тыс. рублей.

На основании вышеизложенного следует, что федеральной налоговой службой, как главным администратором доходов, не предприняты существенные меры по выполнению плановых показателей по налоговым доходам бюджета Ливенского района.

 Исполнение по неналоговым доходам

Неналоговые доходы исполнены в сумме ***55341,260 тыс. рублей,*** или 97,3% утвержденных назначений, в бюджет района недополучено -1519,801 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 ***22453,872 тыс. рублей***, или 99,5% утвержденных назначений, в бюджет недополучено -107,528 тыс. рублей, рост поступлений к уровню 2022 года составил 51,6% или 7640,046 тыс. рублей;

-доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) получены в сумме 1973,755 тыс. рублей или 107,8% утвержденных назначений, дополнительно получено 143,355 тыс. рублей, к уровню 2022 года наблюдется спад поступлений на 30,8 % или 876,487 тыс. рублей;

-прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, исполнены в сумме ***1569,275 тыс. рублей***, или 57,2 % утвержденных назначений, в бюджет недополучено -1173,225 тыс. рублей, рост поступлений к уровню 2022 года составил 25,1% или 314,736 тыс. рублей;

-плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме ***953,192 тыс. рублей***, или 63,2% утверждённых назначений, в бюджет недополучено -556,208 тыс. рублей, к уровню 2022 года наблюдается спад поступлений в 1,3 раза или 3161,627 тыс. рублей;

-доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов запланированы в рамках утвержденной программы приватизации на 2023 год в Ливенском районе и исполнены в сумме 557,280 тыс. рублей, или 121,8 % утвержденного плана, получены доходы от продажи имущества в сумме 457,500 тыс. рублей (автомобиль УАЗ, здание Козьминского ФАП), сдача металлолома – 99,780 тыс. рублей;

-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 ***27615,364 тыс. рублей***, или 100,4 % утвержденных назначений, в бюджет дополнительно мобилизовано 103,264 тыс. рублей.

В отчетном периоде проданы земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в т. ч. следующих категорий:

-на сумму 23475,000 тыс. рублей- 506,2 га, земли сельскохозяйственного назначения;

-на сумму 4140,364 тыс. рублей - 36,8 га, земли населённых пунктов.

-доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципального района и расположенные под объектами недвижимости, входящих в программу приватизации, исполнены в сумме 31,000 тыс. рублей или 100,0% утвержденных назначений, продажа земельного участка под Козьминским ФАП;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба зачислены в сумме ***154,691 тыс. рублей***, или 71,4 % утвержденных назначений, в бюджет недополучено 146,737 тыс. рублей.

Кроме того, без утвержденных плановых показателей в бюджет зачислены прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в сумме 32,831 тыс. рублей.

Согласно годовой отчетности ГРБС – управления муниципального имущества и земельных отношений администрации Ливенского района, по состоянию на 01.01.2024 года дебиторская задолженность по неналоговым доходам (счет 1.205.00 «Расчеты по доходам», без будущих периодов) числится в сумме ***5263,497 тыс. рублей*** в т. ч.

-4391,553 тыс. рублей – доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена;

-65,090 тыс. рублей – доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении;

-806,854 тыс. рублей – прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района.

Дебиторская задолженность по доходам на отчетную дату составляет 9,5% от общей суммы поступлений по неналоговым доходам.

 **Безвозмездные поступления**

Объем **безвозмездных поступлений в 2023 году**  составил ***528080,193 тыс. рублей***, или 99,2 % утвержденных назначений.

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

-33663,638 тыс. рублей – дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, или 100,0% утвержденных назначений, в т. ч.:

-26679,000 тыс. рублей – дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации, или 100,0% утвержденных назначений;

-5662,400 тыс. рублей - дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, или 100,0% утвержденных назначений;

-1322,238 тыс. рублей – прочие дотации бюджетам муниципальных районов или 100,0% утвержденных назначений;

-58065,191 тыс. рублей – субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, или 100,0% утвержденных назначений;

-390847,950 тыс. рублей – субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, или 99,6% утверждённых назначений;

-43307,400 тыс. рублей – иные межбюджетные трансферты, или 99,5% утвержденных назначений;

-5452,096 тыс. рублей – прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов, или 100,0% утвержденных назначений;

 -2015,080 тыс. рублей – доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов поселений или 555,9% утвержденных назначений;

-(-5271,162 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 2023 год по расходам был утвержден в объеме *736387,134 тыс. рублей.*

В течение года в расходную часть бюджета были внесены поправки на общую сумму 150800,046 тыс. рублей, согласно сводной бюджетной росписи увеличение составило 147117,882 тыс. рублей, в результате чего общий объем расходов составил: 887187,180 тыс. рублей, на основании данных сводной бюджетной росписи – *883505,016 тыс. рублей.*

Расходы бюджета за 2023 год исполнены в сумме *868196,314* тыс. рублей, или 98,3 % утвержденных назначений, неисполненные обязательства составили -15308,702 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за анализируемый период, в разрезе кварталов отражено в Таблице:

 *Таблица № 6 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | исполнено 1 кв. | %, уд. вес | исполнено 2 кв. | %, уд. вес | исполнено 3 кв. | %, уд. вес | исполнено4 кв. | %, уд. вес |
| расходы | 160267,982 | 18,5 | 261766,229 | 30,1 | 170280,366 | 19,6 | 275881,737 | 31,8 |

Проведенный анализ показал, что наибольшее исполнение обязательств бюджета произведено во втором и четвертых кварталах.

 Исполнение расходов бюджета в разрезе разделов за 2023 год и их отклонение от 2022 года, указано в таблице:

 *Таблица №7 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | исполнено за 2022 год | утверждено согласно бюджетной росписи на 2023 год  | исполнено за 2023 год | % исполнения | отклонение+, -от уровня исполнения 2022 года  |
| Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» | 65086,238 | 71801,963 | 65871,915 | 91,7 | +785,677 |
| Раздел 0200 «Национальная оборона» | 2529,500 | 2918,300 | 2918,300 | 100,0 | +388,800 |
| Раздел 0400 «Национальная экономика» | 79536,756 | 45743,829 | 43539,263 | 95,2 | -35997,493 |
| Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 30311,513 | 72108,418 | 68086,026 | 94,4 | +37774,513 |
| Раздел 0600 «Охрана окружающей среды» | 471,878 |  |  |  | -471,878 |
| Раздел 0700 «Образование» | 516227,830 | 584814,992 | 584602,878 | 100,0 | +68375,048 |
| Раздел 0800 «Культура, кинематография» | 71313,333 | 48158,160 | 47439,191 | 98,5 | -23874,142 |
| Раздел 1000 «Социальная политика» | 27619,431 | 30213,355 | 27992,743 | 92,7 | +373,312 |
| Раздел 1100 «Физическая культура и спорт» | 3310,805 | 7120,898 | 7120,898 | 100,0 | +3810,093 |
| Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 9,178 | 10,001 | 10,000 | 100,0 | +0,882 |
| Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты» | 18143,300 | 20615,100 | 20615,100 | 100,0 | +2471,800 |
| *Итого расходы:* | *814559,762* | *883505,016* | *868196,314* | *98,3* | *+53636,552* |

Объемы финансирования обязательств бюджета распределились следующим образом: 67,4%- образование, 7,8% - жилищно-коммунальное хозяйство, 7,6% - общегосударственные вопросы, 5,5% - культура, 5,0% - национальная экономика, 3,2% - социальная политика, 2,4% - межбюджетные трансферты, 0,8% - физическая культура и спорт, 0,3% - национальная оборона.

Исполнение расходов, за отчетный период, обеспечено за счет следующих источников финансирования:

-50905,103 тыс. рублей - средства федерального бюджета или 5,9% общего объема финансирования;

-431374,081 тыс. рублей - средства областного бюджета или 49,7%;

-369899,089 тыс. рублей – средства районного бюджета, с учетом дотаций или 42,6%;

– 16018,041 тыс. рублей - средства сельских или 1,8%.

Расходование бюджетных средств районного бюджета за 2023 год осуществлялось восьмью главными распорядителями, получателями бюджетных средств, исполнение за отчетный период, по каждому из них и отклонения от 2022 года, характеризуется, показателями, указанными в таблице

 *Таблица №8 ( тыс. руб. )*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Исполнено за 2022 год | Утверждено на 2023 год по бюджетной росписи | Исполнено за 2023 год | % исполнения | Отклонение, +, - от уровня 2022 года |
| администрация Ливенского района | 58658,569 | 64070,971 | 57477,142 | 89,7 | -1179,427 |
| Ливенский районный Совет народных депутатов | 3412,739 | 3776,210 | 3615,972 | 98,8 | +203,233 |
| контрольно-счетная палата Ливенского района  | 1038,600 | 1203,926 | 1178,040 | 97,9 | +139,440 |
| управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района | 71313,334 | 48158,160 | 47439,191 | 98,5 | -23874,143 |
| управление образования администрации Ливенского района | 520774,752 | 593494,490 | 593282,328 | 100,0 | +72507,576 |
| управление финансов администрации Ливенского района  | 30562,333 | 32017,496 | 30781,841 | 96,1 | +219,508 |
| управление имущества и земельных отношений администрации Ливенского района | 59913,255 | 31029,422 | 30859,449 | 99,5 | -29053,806 |
| управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района  | 68886,180 | 109754,341 | 103562,351 | 94,4 | +34676,171 |
| *Итого расходы:* | *814559,762* | *883505,016* | *868196,314* | *98,3* | *+53636,552* |

Анализ ГРБС показал, что стабильная динамика увеличения финансирования расходов наблюдается по управлению образования администрации Ливенского района в сумме 72507,576 тыс. рублей или 13,9%.

Рост финансирования по управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района в сумме 34676,171 тыс. рублей, за отчетный период, в первую очередь связан со строительством объекта «Блочная котельная ТКУ-4000 для теплоснабжения с. Коротыш Ливенского района Орловской области», в рамках муниципальной программы «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в Ливенском районе».

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 восьми главных администраторов доходов и расходов бюджета (ГРБС).

Годовая бюджетная отчетность главных распорядителей, получателей бюджетных средств Ливенского района за 2023 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.

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.

***5. Исполнение бюджета главными распорядителями, получателями бюджетных средств за 2023 год.***

***5.1. ГРБС – администрация Ливенского района.***

На основании решения Ливенского районного Совета народных депутатов

от 22.12.2022 года №16/200-РС «О бюджете Ливенского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» администрации Ливенского района на 2023 год были утверждены бюджетные назначения в сумме 54044,816 тыс. рублей.

В результате внесения изменений в течение финансового года, бюджетные назначения увеличились на 9687,159 тыс. рублей и составили 63731,975 тыс. рублей, согласно данным бюджетной росписи – 64070,971 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 01.01.2024 года исполнены в ***сумме 57477,142 тыс.******рублей***, или 89,7% утвержденных назначений, неисполненные назначения составили 6593,829 тыс. рублей.

 Исполнение утвержденных бюджетных назначений за 2023 год по разделам (подразделам) отражено в таблице.

*Таблица №9 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | расходы бюджета | утверждённые назначения | исполнено | % |
| ***0100*** | ***Общегосударственные вопросы*** | ***44553,020*** | ***40179,755*** | ***90,2*** |
| ***0102*** | ***Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования*** | **2630,953** | **2593,677** | **98,6** |
|  | Поощрение должностных лиц | 69,851 | 69,851 | 100,0 |
|  | Глава муниципального образования | 2561,102 | 2523,826 | 98,5 |
|  | Расходы на выплаты персоналу, в т. ч.: | 2561,102 | 2523,826 | 98,5 |
|  | Оплата труда  | 1967,500 | 1954,921 | 99,4 |
|  | Страховые взносы  | 593,602 | 568,905 | 95,8 |
| ***0104*** | ***Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти, местных администраций*** | **19204,744** | **18636,070** | **97,0** |
|  | Поощрение муниципальных служащих | 359,997 | 359,997 | 100,0 |
|  | Центральный аппарат | 18625,667 | 18061,923 | 97,0 |
|  | Расходы на выплаты персоналу | 17475,453 | 16999,043 | 97,3 |
|  | Оплата труда | 13310,150 | 12968,686 | 97,4 |
|  | Иные выплаты персоналу  | 187,437 | 163,440 | 87,2 |
|  | Страховые взносы | 3977,866 | 3866,917 | 97,2 |
|  | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 1131,400 | 1044,066 | 92,3 |
|   | Уплата прочих налогов и сборов | 18,814 | 18,814 | 100,0 |
|  | Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2018-2020 годы»  | 219,080 | 214,150 | 97,7 |
|  | Основное мероприятие «Создание условий для профессионального развития и подготовки кадров» | 20,000 | 20,000 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Обеспечение устойчивого развития кадрового потенциала и повышения эффективности деятельности муниципальных служащих»  | 120,000 | 115,070 | 95,9 |
|  | Основное мероприятие «Диспансеризация муниципальных служащих» | 79,080 | 79,080 | 100,0 |
| ***0105*** | **Судебная система** | **73,600** | **73,600** | **100,0** |
|   | Прочая закупка товаров, работ и услуг | 73,600 | 73,600 | 100,0 |
| ***0113*** | ***Другие общегосударственные вопросы*** | **22643,723** | **18876,408** | **83,4** |
|  | Поощрение сотрудников | 35,036 | 35,036 | 100,0 |
|  | Возмещение расходов на питание граждан, размещенных в ПВР  | 3025,051 | 3025,051 | 100,0 |
|  | ***Создание административных комиссий***  | ***404,500*** | ***404,500*** | ***100,0*** |
|  | Расходы на выплаты персоналу | 399,358 | 399,358 | 100,0 |
|  | Оплата труда | 312,684 | 312,684 | 100,0 |
|  | Страховые взносы | 86,674 | 86,674 | 100,0 |
|  | Закупка товаров, работ и услуг | 5,142 | 5,142 | 100,0 |
|  | ***Выполнение государственных полномочий Орловской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации деятельности этих комиссий*** | ***412,600*** | ***412,600*** | ***100,0*** |
|   | Расходы на выплату персоналу, в т. ч.: | 402,155 | 402,155 | 100,0 |
|  | Оплата труда | 309,695 | 309,695 | 100,0 |
|  | Страховые взносы | 92,460 | 92,460 | 100,0 |
|   | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд  | 10,445 | 10,445 | 100,0 |
|  | ***Выполнение полномочий в сфере трудовых отношений***  | ***383,600*** | ***383,600*** | 100,0 |
|  | Расходы на выплату персоналу, в т. ч.: | 361,572 | 361,572 | 100,0 |
|  | Оплата труда | 279,051 | 279,051 | 100,0 |
|   | Страховые взносы | 82,521 | 82,521 | 100,0 |
|   | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд  | 22,028 | 22,028 | 100,0 |
|  | ***Резервные фонды местных администраций*** | ***70,000*** | ***70,000*** | 100,0 |
|  | ***Выполнение других обязательств органов местного самоуправления*** | ***305,300*** | ***305,283*** | 100,0 |
|   | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд  | 290,300 | 290,283 | 100,0 |
|   | Премии и гранты | 5,000 | 5,000 | 100,0 |
|  | Уплата иных платежей | 10,000 | 10,000 | 100,0 |
|  | ***Обеспечение деятельности органов местного самоуправления – МКУ «АХС администрации Ливенского района и ЕДДС Ливенского района»*** | ***14967,420*** | ***14039,386*** | **93,8** |
|   | Расходы на выплаты персоналу, в т. ч.:  | 10527,720 | 10333,507 | 98,2 |
|  | Оплата труда | 8200,647 | 8006,433 | 97,6 |
|  | Иные выплаты персоналу | 65,213 | 65,213 | 100,0 |
|  | Страховые взносы | 2261,860 | 2261,860 | 100,0 |
|   | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, в т. ч. | 4421,282 | 3688,546 | 83,4 |
|  | Прочая закупка товаров, работ и услуг | 3271,365 | 2626,312 | 80,3 |
|  | Закупка энергетических ресурсов | 1149,917 | 1062,234 | 92,4 |
|  | Иные бюджетные ассигнования | 18,418 | 17,333 | 94,1 |
|  | ***Организация временного социально-бытового обустройства лиц, вынуждено покинувших территорию Украины и временно прибывающих на территории Ливенского района Орловской области*** | ***3017,216*** | ***177,952*** | 5,9 |
| 0113 | 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, развитию прав национальных меньшинств, обеспечение социальной и культурной адаптации эмигрантов, профилактику межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2018-2020 годы»" | 3,000 | 3,000 | 100,0 |
| 0113 | МП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Ливенском районе на 2017-2020 годы» | 7,000 | 7,000 | 100,0 |
| 0113 | МП "Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Ливенском районе на 2019-2021 годы» | 10,000 | 10,000 | 100,0 |
| 0113 | МП «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Ливенского района на 2020-2022 годы» | 3,000 | 3,000 | 100,0 |
| ***0500*** | ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | ***281,518*** | ***281,518*** | **100,0** |
| 0503 | ***Благоустройство*** | 281,518 | 281,518 | 100,0 |
|   | Создание условий для массового отдыха жителей поселения и организация обустройства мест массового отдыха населения, включая доступ к водным объектам | 243,118 | 243,118 | 100,0 |
|   | Обеспечение безопасности людей на водных объектах | 38,400 | 38,400 | 100,0 |
| ***0700*** | ***Образование*** | ***100,000*** | ***100,000*** | **100,0** |
| 0707 | МП «Молодежь Ливенского района на 2016-2020гг.» | 100,000 | 100,000 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Духовно-нравственное и гражданско-патриотическое воспитание подростков и молодежи» | 55,850 | 55,850 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Поддержка талантливой молодежи, молодежных инициатив, взаимодействие с детскими, молодежными общественными объединениями и организациями» | 19,600 | 19,600 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Профилактика употребления наркотических, психотропных средств и алкогольной зависимости» | 24,550 | 24,550 | 100,0 |
| ***1000*** | ***Социальная политика*** | ***18956,433*** | ***16735,869*** | ***88,3*** |
| ***1001*** | ***Пенсионное обеспечение*** | ***5858,644*** | ***5845,686*** | 99,8 |
|   | Доплаты к пенсиям муниципальным служащим | 5323,644 | 5310,686 | 99,8 |
|   | Дополнительное ежемесячное обеспечение лицам удостоенным «Почетный гражданин Ливенского района» | 535,000 | 535,000 | 100,0 |
| ***1003*** | ***Социальное обеспечение населения*** | ***763,904*** | ***313,904*** | ***41,1*** |
|   | Иные выплаты населению (резервный фонд)  | 213,904 | 213,904 | 100,0 |
|  | Социальные выплаты для прохождения военной службы по контракту – участие в военной спецоперации  | 50,000 | 50,000 | 100,0 |
|  | Единовременная денежная выплата гражданам РФ, проживающим на территории РФ, направленных федеральным казенным учреждением «Военный комиссариат Орловской области» для прохождения военной службы по контракту в 3-й армейский корпус для участия в специальной военной операции на территории Украины, ДНР, ЛНР Херсонской и Запорожских областей | 500,000 | 50,000 | 10,0 |
| ***1004*** | ***Охрана семьи и детства*** | ***9400,100*** | ***7705,103*** | ***82,0*** |
|   | Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 7100,100 | 5782,375 | 81,4 |
|  | Содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение приемному родителю | 2200,000 | 1872,728 | 85,1 |
|  | Обеспечение единовременной выплаты на ремонт жилых помещений, закрепленных на праве собственности за детьми сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот  | 50,000 | 0,000 |  |
|  | Выплата единовременного пособия гражданам, усыновившим, детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 50,000 | 50,000 | 100,0 |
| ***1006*** | ***Другие вопросы в области социальной политике*** | ***2933,785*** | ***2871,176*** | 97,9 |
|  | Поощрение муниципальных служащих  | 83,752 | 83,752 | 100,0 |
|  | ***Выполнение полномочий в сфере опеки и попечительства***  | ***2755,500*** | ***2755,500*** | ***100,0*** |
|  | Расходы на выплату персоналу  | 2702,944 | 2702,944 | 100,0 |
|  | Оплата труда | 2084,090 | 2084,090 | 100,0 |
|  | Страховые взносы | 618,854 | 618,854 | 100,0 |
|  | Иные закупки, товары и услуги | 52,556 | 52,556 | 100,0 |
|  | ***Организация временного социально-бытового обустройства граждан, вынужденно покинувших территорию Украины и прибывших на территорию Орловской области (денежные пожертвования областного бюджета)*** | ***94,533*** | ***31,924*** | ***33,8*** |
| ***1100*** | ***Физическая культура и спорт*** | ***180,000*** | ***180,000*** | ***100,0*** |
| 1102 | ***Массовый спорт*** | 180,000 | 180,000 | 100,0 |
|  | МП "Развитие физической культуры и спорта в Ливенском районе на 2016-2020гг." | 180,000 | 180,000 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Обеспечение организации и проведения физкультурных, спортивных и массовых спортивных мероприятий на территории Ливенского района» | 143,700 | 143,700 | 100,0 |
|   | Основное мероприятие «Физическая культура и спорт инвалидов» | 21,300 | 21,300 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Развитие «Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» на территории района»  | 15,000 | 15,000 | 100,0 |
|  | ***Всего:*** | ***64070,971*** | ***57477,142*** | ***89,7*** |

 Анализ исполнения расходов бюджета ГРБС по разделам (подразделам) бюджетной классификации показал сведущее исполнение обязательств:

*Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»*

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» обязательства исполнены в общей сумме ***40179,755 тыс. рублей***  или 90,2% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

*Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»*

 В рамках подраздела *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* обеспечено содержание должностного лица Ливенского района (главы района), расходы включают в себя оплату труда с начислениями - *2593,677 тыс. рублей* или 98,6% утвержденных назначений.

Кроме того, за счет средств федерального бюджета произведены выплаты в сумме 69,851 тыс. рублей за счет дотаций (грантов) бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти, или 100,0% утвержденных назначений.

 *Подраздел 0104 «Функционирование местных администраций»*

 В рамках подраздела *0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* обеспечено содержание администрации Ливенского района, исполнено *18636,070 тыс. рублей*, или 97,0% утвержденных назначений, профинансированы следующие расходы:

-359,997 тыс. рублей – выплаты за счет дотаций (грантов) бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти, или 100,0% утвержденных назначений, поощрение муниципальных служащих за счет средств федерального бюджета;

-16999,043 тыс. рублей – расходы на выплату персонала, или 97,3% утвержденных назначений, в т. ч.:

-12968,686 тыс. рублей- оплата труда или 97,4% утвержденных назначений;

-163,440 тыс. рублей – иные выплаты или 87,2% утвержденных назначений;

-3866,917 тыс. рублей – страховые взносы во внебюджетные фонды или 97,2% утвержденных назначений;

-1044,066 тыс. рублей - закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, или 92,3% утвержденных назначений;

-18,814 тыс. рублей – иные бюджетные ассигнования, уплата прочих налогов, сборов и иных платежей, или 100,0% утвержденных назначений, в т .ч.:

-6,000 тыс. рублей – возмещение расходов по уплате государственной пошлины на основании решения суда;

-12,814 тыс. рублей – уплата транспортного налога.

В рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2018-2020 годы» израсходовано 214,150 тыс. руб., или 97,7% утвержденных назначений, в т. ч.:

-в рамках основного мероприятия «Создание условий для профессионального развития и подготовки кадров» исполнено 20,000 тыс. рублей или 100,0% утверждённых назначений, бюджетные средства направлены на обучение 5 муниципальных служащих;

-по основному мероприятию «Обеспечение устойчивого развития кадрового потенциала и повышения эффективности деятельности муниципальных служащих» исполнено 115,070 тыс. рублей, или 95,9 % утвержденных направлений, приобретены 2 компьютера;

-в рамках основного мероприятия «Диспансеризация муниципальных служащих» исполнено 79,080 тыс. рублей или 100,0% утвержденных назначений, денежные средства направлены на диспансеризацию сотрудников.

*Подраздел 0105 «Судебная система»*

.

Обязательства по подразделу *0105 «Судебная система»* исполнены в сумме 73,600 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных назначений.

*Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»*

Обязательства по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* исполнены в сумме 18876,408 тыс. рублей, или 83,4% утвержденных назначений.

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

-35,036 тыс. рублей – выплаты за счет дотаций (грантов) бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти, или 100,0% утвержденных назначений (поощрение муниципальных служащих по переданным полномочиям-административная комиссия, КДН, трудовые отношения);

-3025,051 тыс. рублей – возмещение расходов на размещение и питание граждан, вынужденно покинувших территорию Украины, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном порядке и находившихся в пунктах временного размещения и питания, или 100,0% утвержденных назначений;

-404,500 тыс. рублей - выполнение переданных государственных полномочий по созданию административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, или 100,0% утвержденных назначений;

-412,600 тыс. рублей – выполнение переданных государственных полномочий Орловской области по созданию комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации деятельности этих комиссий, или 100,0% утвержденных назначений;

-383,600 тыс. рублей – выполнение переданных полномочий в сфере трудовых отношений, или 100,0% утвержденных назначений;

-70,000 тыс. рублей - приобретениеформенной одежды для членов народной дружины Ливенского района, за счет средств резервного фонда администрации Ливенского района;

-305,283 тыс. рублей – выполнение других обязательств органов местного самоуправления, или 100,0% утвержденных назначений, бюджетные средства израсходованы на общегосударственные расходы, включая награждение в течение года, взносы в союз муниципальных образований.

Обязательства по *МКУ* *«Административная* *хозяйственная служба администрации Ливенского района и Единая дежурно-диспетчерская служба Ливенского района»* исполнены в сумме *14039,386 тыс. рублей*, или 93,8% утвержденных назначений, профинансированы следующие расходы:

-10333,507 тыс. рублей – расходы на выплаты персоналу, или 98,2% утвержденных назначений, в т. ч. 8006,433 тыс. рублей - оплата труда, 65,213 тыс. рублей – иные выплаты персоналу (командировочные расходы), 2261,860 тыс. рублей – страховые взносы во внебюджетные фонды;

-3688,546 тыс. рублей – закупка товаров, работ и услуг, или 83,4% утвержденных назначений, в том числе:

-2626,312 тыс. рублей – прочая закупка товаров, работ и услуг, или 90,0% утвержденных назначений ( в т. ч. приобретение ГСМ – 1133,677 тыс. рублей);

-1062,234 тыс. рублей – закупка энергетических ресурсов, или 92,4% утвержденных назначений (электроэнергия- 547,109 тыс. рублей, газ – 515,125 тыс. рублей);

-17,333 тыс. рублей - иные бюджетные ассигнования, уплата налога на имущество и транспортного налога.

На организацию временного социально-бытового обустройства лиц, вынуждено покинувших территорию Украины и временно прибывающих на территории Ливенского района Орловской области израсходовано 177,952 тыс. рублей или 5,9% утвержденных назначений.

В рамках муниципальной программы «Осуществление мер, направленных на укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержку и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, 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» исполнено *3,000 тыс. рублей*, или 100,0 % утвержденных назначений.

В рамках муниципальной программы «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Ливенском районе на 2017-2020 годы» исполнено 7,000 тыс. рублей или 100,0% утвержденных назначений, по итогам отбора субсидии выделены Орловской областной общественной поисковой организации «Подвиг».

 По муниципальной программе «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Ливенском районе на 2019-2021 годы» исполнено *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 *281,518 тыс.* *рублей*, или 100,0 %, утвержденных назначений, обеспечено финансирование следующих мероприятий:

 -58,282 тыс. рублей – закупка товаров, работ и услуг для обустройства мест массового отдыха, пляжа на водохранилище Ключевское;

-184,836 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, или 100,0% утвержденных назначений;

-38,400 тыс. рублей - межбюджетные трансферы перечисленные сельским поселениям для выполнения полномочий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, или 100,0% утвержденных назначений.

*Раздел 0700 «Образование»*

Обязательства исполнены по подразделу *0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»*  в сумме *100,000 тыс. рублей* или 100,0% утвержденных назначений. Денежные средства направлены на проведение районных мероприятий с молодежью в течение года.

*Раздел 1000 «Социальная политика»*

Обязательства по разделу *1000 «Социальная политика»* исполнены в сумме *16735,869 тыс. рублей*, или 88,3% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

По подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение»* израсходовано *5845,686 тыс. рублей*, или 99,8% утверждённых назначений, обеспечена доплата пенсии муниципальным служащим в сумме 5310,686 тыс. рублей – 37-ми получателям, выплаты почетным гражданам в сумме 535,000 тыс. рублей – 9 человек.

По подразделу *1003 «Социальное обеспечение населения»* расходы сложились в сумме *313,904 тыс. рублей*, или 41,1 % утвержденных назначений, в т. ч.:

-213,904 тыс. рублей - выплата материальной помощи пострадавшим в результате пожара за счет средств резервного фонда 5 получателям;

-50,000 тыс. рублей – единовременная дополнительная выплата гражданам, направленным федеральным казенным учреждением «Военный комиссариат Орловской области» для прохождения военной службы по контракту в 3-й армейский корпус для участия в специальной военной операции 1 получателю;

50,000 тыс. рублей – единовременная дополнительная денежная выплата гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Российской Федерации, заключившим контракт о прохождении военной службы в период проведения специальной военной операции на территории Украины, ДНР,ЛНР, Херсонской и Запорожской областей.

По подразделу *1004 «Охрана семьи и детства»* обязательства исполнены в сумме *7705,103 тыс. рублей*, или 82,0% утвержденных назначений, произведены следующие расходы:

-5782,375 тыс. рублей - выплаты на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье (70 детей);

-1872,728 тыс. рублей – вознаграждение приемным родителям (20 семей);

-50,000 тыс. рублей – выплата единовременного пособия гражданам, усыновившим детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (1 выплата).

По подразделу *1006 «Другие вопросы в области социальной политике»* исполнено *2871,176 тыс. рублей* или 97,0% утвержденных назначений, профинансированы следующие выплаты:

Выплаты за счет дотаций (грантов) бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти 83,752 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных назначений.

На выполнение переданных полномочий в сфере опеки и попечительства, а именно содержание исполнительного органа израсходовано 2755,500 тыс. рублей или 100,0% утвержденных назначений. Денежные средства направлены на оплату труда и перечисления страховых взносов сотрудников, а также на закупку товаров, работ и услуг.

На организацию временного социально-бытового обустройство граждан, вынужденно покинувших территории Украины, Донецкой народной республики, Луганской Народной республики и прибывших на территорию Орловской области израсходовано 31,924 тыс. рублей, или 33,8% утвержденных назначений.

 *Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»*

В рамках данного раздела обязательства исполнены по подразделу 1102 «Массовый спорт», израсходовано 180,000 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных назначений. Профинансированы мероприятия в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ливенском районе на 2021-2025гг.»

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

На основании решения Ливенского районного Совета народных депутатов от 22.12.2022 года №16/200-РС «О бюджете Ливенского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Ливенскому районному Совету народных депутатов на 2023 год были утверждены бюджетные назначения в сумме 3081,900 тыс. рублей.

В результате внесения изменений в течение финансового года, бюджетные назначения увеличились на 694,310 тыс. рублей и составили 3776,210 тыс. рублей, согласно данных бюджетной росписи – 3776,210 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 01.01.2024 года составили 3615,972 тыс. рублей, запланированные обязательства исполнены на 95,8%.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений за 2023 год отражено в таблице.

 *Таблица 10 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| раздел | Наименование показателя расходов | Утвержденные бюджетные назначения | Кассовые расходы | % исполнения |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти | 3716,232 | 3555,994 | 95,7 |
|  | Расходы аппарата  | 3641,232 | 3483,494 | 95,7 |
|  | Расходы на выплаты персоналу в т. ч.: | 3485,710 | 3329,872 | 95,5 |
|  | Оплата труда | 2594,440 | 2483,448 | 95,7 |
|  | Иные выплаты персоналу | 107,101 | 93,940 | 87,7 |
|  | Страховые взносы | 784,169 | 752,484 | 96,0 |
|  | Закупка товаров, работ и услуг  | 155,522 | 153,622 | 98,8 |
|  | денежные выплаты депутатам (возмещение расходов) | 75,000 | 72,500 | 96,7 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 59,978 | 59,978 | 100,0 |
|  | *Итого:* | *3776,210* | *3615,972* | ***95,8*** |

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

*Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»*

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» обязательства исполнены в сумме 3615,792 тыс. рублей или 95,8% утвержденных назначений в т. ч. по подразделам:

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

Обязательства по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов местного самоуправления» исполнены в сумме ***3555,994 тыс. рублей*** или 95,7% утвержденных назначений.

Расходы аппарата сложились в сумме 3483,494 тыс. рублей или 95,7% утвержденных назначений.

На выплаты персоналу израсходовано 3329,872 тыс. рублей, или 95,5% утвержденных назначений.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг израсходованы в сумме 153,622 тыс. рублей, или 98,8% утвержденных назначений.

Денежные выплаты депутатам Ливенского районного Совета народных депутатов на возмещение расходов, связанных с осуществлением полномочий, исполнены в сумме 72,500 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных назначений (15 получателей).

*подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»*

Расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 59,978 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных назначений. На награждение в связи юбилейными и праздничными датами в течение финансового года израсходовано 42,550 тыс. рублей.

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

Согласно решению Ливенского районного Совета народных депутатов от 22.12.2022 года №16/200-РС «О бюджете Ливенского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» контрольно-счетной палате Ливенского района на 2023 год были утверждены бюджетные назначения в сумме 1032,756 тыс. рублей.

В результате внесения изменений в течение финансового года, бюджетные назначения увеличились на 171,170 тыс. рублей и составили 1203,926 тыс. рублей, включая данные бюджетной росписи.

 Согласно, предоставленного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы контрольно-счетной палаты Ливенского района по состоянию на 01.01.2024 года составили ***1178,040 тыс****.* ***рублей***. Утверждённые обязательства исполнены на 97,9 %, неисполненные назначения составили 25,886 тыс. рублей.

 Исполнение утвержденных бюджетных назначений по контрольно-счетной палате за 2023 год отражено в таблице.

 *Таблица №11(тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| раздел | Наименование показателя расходов | Утвержденные бюджетные назначения | Кассовые расходы | % исполнения |
| 0106 | Центральный аппарат | *1200,770* | *1174,884* | 97,8 |
|  | Расходы на оплату труда с начислениями, в т. ч. | 1158,370 | 1133,540 | 97,9 |
|  | Заработная плата | 841,844 | 826,235 | 98,1 |
|  | Иные выплаты персоналу | 52,063 | 46,350 | 89,0 |
|  | Страховые взносы | 264,463 | 260,955 | 98,7 |
|  | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд  | 42,400 | 41,344 | 97,5 |
|  | Осуществление внешнего муниципального финансового контроля | 3,156 | 3,156 | 100,0 |
|  | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 3,156 | 3,156 | 100,0 |
|  | *Итого:* | *1203,926* | *1178,040* | ***97,9*** |

В рамках подраздела 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнено 1178,040 тыс. рублей или 97,9 % утвержденных бюджетных назначений.

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1087,190 тыс. рублей или 92,5% общей суммы расходов на содержание контрольного органа.

На обеспечение функциональной деятельности контрольно-счетной палаты израсходовано 41,344 тыс. рублей или 97,5% утвержденных назначений (приобретение и заправка картриджей, канцтовары).

За счет межбюджетных трансфертов, по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля израсходовано 3,156 тыс. рублей или 100,0% утвержденных назначений, на закупку товаров, работ и услуг.

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

Согласно решению Ливенского районного Совета народных депутатов от 22.12.2022 года №16/200-РС «О бюджете Ливенского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» управлению культуры и архивного дела администрации Ливенского района на 2023 год были утверждены бюджетные назначения в сумме 48420,907 тыс. рублей.

В результате внесения изменений в течение финансового года, бюджетные назначения уменьшились на -262,747 тыс. рублей и составили 48158,160 тыс. рублей, согласно данных бюджетной росписи – 48158,160 тыс. рублей.

 Согласно, представленного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы управления культуры и архивного дела администрации Ливенского района по состоянию на 01.01.2024 года составили ***474739,191 тыс****.* ***рублей***. Утверждённые обязательства исполнены на 98,5 %, неисполненные назначения составили 718,969 тыс. рублей.

 Остаток денежных средств на лицевом счете учреждения на отчетную дату в органе казначейства числится в сумме ***361026,03 рублей***.

 Штатная численность учреждений культуры по состоянию на 01.01.2024 года, в соотношении с предыдущим отчетным периодом указана в Таблице.

 *Таблица №12*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование учреждений | штатная численность на 01.01.2023 года | штатная численность на 01.01.2024 года | отклонение штатных единиц |
| МБУ «Центральная межпоселенческая библиотека им. А.С. Пушкина»  | 21,40 | 22,55 | +1,15 |
| МБУ «Центральный Дом Культуры» | 86,45 | 91,20 | +4,75 |
| *в т. ч. сельские учреждения* | *53,40* | *53,15* | *-0,25* |
| управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района | 4,5 | 4,5 |  |
| МКУ «Централизованная бухгалтерия при муниципальных учреждениях культуры Ливенского района» | 5,5 | 5,5 |  |
| ***Итого:*** | ***117,85*** | ***123,75*** | ***+5,9*** |

 Анализ численности учреждений культуры показал, что в течение 2023 года их штатная численность возросла на 5,9 штатных единиц (технический персонал).

 Доходы от приносящей доход деятельности, включая спонсорские поступления за 2023 год, получены в сумме ***2018820,00 рублей.***

Исполнение утвержденных бюджетных назначений по контрольно-счетной палате за 2023 год отражено в таблице.

 *Таблица 13 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | расходы бюджета | Утвержденные бюджетные назначения  | исполнено | % исполнения |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **48158,160** | **47439,191** | **98,5** |
| **0801** | **Культура** | **42543,340** | **41891,525** | **98,5** |
|  | Наказы избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов | 100,000 | 100,000 | 100,0 |
|  | Наказы избирателей депутатам Ливенского районного Совета народных депутатов | 395,000 | 395,000 | 100,0 |
|  | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 180,000 | 180,000 | 100,0 |
|  | Субсидии бюджетным учреждениям | 215,000 | 215,000 | 100,0 |
|  | Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия (памятников архитектуры), охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного значения, расположенных на территории района  | 692,153 | 692,153 | 100,0 |
|  | Выполнение полномочий по организации досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры | 17373,998 | 16722,183 | 96,2 |
|  | *-средства районного бюджета* | 944,371 | 944,371 | 100,0 |
|  | -*средства сельских поселений* | 16429,627 | 15777,812 | 96,0 |
|  | ***муниципальная программа «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе (2021-2025 годы)»*** | ***23982,189*** | ***23982,189*** | ***100,0*** |
|  | Основное мероприятие «Оказание муниципальных услуг в сфере культурно-досуговой деятельности», в т. ч.: | 12470,881 | 12470,881 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Оказание муниципальных услуг в сфере библиотечного дела» | 6534,187 | 6534,187 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Сохранение нематериального наследия района» | 80,299 | 80,299 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Софинансирование участия на получение субсидии «Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек» | 4371,387 | 4371,387 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Обновление специального оборудования организаций культуры, комплектование книжных фондов библиотек» | 3,409 | 3,409 | 100,0 |
|  | Государственная поддержка отрасли культура на реализацию мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных общедоступных библиотек субъектов Российской Федерации | 165,909 | 165,909 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Реализация регионального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала нации (Орловская область) «Федерального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала нации (Творческие люди) в раках национального проекта «Культура» | 56,117 | 56,117 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе на 2021-2025 годы» | 300,000 | 300,000 | 100,0 |
| **0804** | **Другие вопросы в области культуры, кинематографии, в т. ч.** | **5614,820** | **5547,666** | **98,8** |
|  | Обеспечение расходов бюджета за счет дотаций (грантов) бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации | 65,912 | 65,912 | 100,0 |
|  | Центральный аппарат | 3011,720 | 2980,282 | 99,0 |
|  | Расходы на выплаты персоналу, в т. ч.: | 2918,020 | 2899,343 | 99,4 |
|  | -оплата труда |  |  |  |
|  | -страховые взносы  |  |  |  |
|  | -закупка товаров, работ и услуг | 93,700 | 80,939 | 86,4 |
|  | Централизованные бухгалтерии | 2499,340 | 2463,624 | 98,6 |
|  | Расходы на оплату персонала, в т. ч.: | 2437,040 | 2409,524 | 98,9 |
|  | -оплата труда |  |  |  |
|  | -страховые взносы  |  |  |  |
|  | -закупка товаров, работ и услуг | 62,300 | 54,100 | 86,8 |
|  | МП «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе (2021-2025 годы)», основное мероприятие «Развитие архивного дела в районе» | 30,000 | 30,000 | 100,0 |
|  | МП «Развитие муниципальной службы в Ливенском району на 2021-2023 годы» | 7,848 | 7,848 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Диспансеризация муниципальных служащих» | 7,848 | 7,848 | 100,0 |
|  | **Всего расходы:** | **48158,160** | **47439,191** | **98,5** |

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

*Раздел 0800 «Культура, кинематография»*

В рамках раздела 0800 «Культура, кинематография» обязательства исполнены в сумме ***47439,191 тыс. рублей***, или 98,5 % утвержденных назначений, в т. ч. по подразделам:

*подраздел 0801 «Культура»*

По подразделу 0801 «Культура» исполнено ***41891,525 тыс. рублей***, или 98,1 % утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

По программе наказов избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов исполнено 100,000 тыс. рублей или 100,0% утвержденных назначений, приобретены основные средства для Теличенского СДК, в т. ч.:

-60,000 тыс. рублей – ноутбук;

-40,000 тыс. рублей - акустическая система.

В рамках наказов избирателей депутатам Ливенского районного Совета народных депутатов, исполнено 395,000 тыс. рублей или 100,0% утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

-180,000 тыс. рублей – направлено на ремонт братских захоронений, в т. ч.:

 -120,000 тыс. рублей - текущий ремонт братской могилы воинов в с. Круглое;

 -60,000 тыс. рублей - изготовление двух мемориальных плит с именами погибших односельчан в годы ВОВ в д. Семенихино.

-215,000 тыс. рублей – израсходовано на следующие цели:

-60,000 тыс. рублей – приобретение микшерного пульта и микрофона для Никольского СДК;

-95,000 тыс. рублей- ремонт отдельных мест кровли здания Барановского СДК;

-60,000 тыс. рублей – замена электропроводки в Островском СДК.

Расходы на сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных на территории муниципального района исполнены в сумме ***692,153 тыс. рублей*** или 100,0% утверждённых назначений.

Вышеуказанные, бюджетные средства направлены на финансирование следующих мероприятий:

- 298,520 тыс. рублей - текущий ремонт и благоустройство братского кладбища советских воинов в д. Жерновка;

- 13,500 тыс. рублей - изготовление сметной документации на «Текущий ремонт братской могилы с. Круглое и д. Жерновка»;

- 190,500 тыс. рублей - изготовление надгробных плит с. Круглое, с. Сосновка, с. Вязовик, д. Важжова;

- 189,633 тыс. рублей - приобретение материалов (краска, крест, растворитель, щетка, кисти).

На выполнение переданных полномочий по организации досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры, в рамках заключенных соглашений с сельскими поселениями Ливенского района израсходовано ***16722,183 тыс. рублей*** или 96,2% утвержденных назначений.

За счет межбюджетных трансфертов сельских поселений обеспечено финансирование следующих расходов:

-9 669,700 тыс. рублей – заработная плата работников;

-2 901,400 тыс. рублей – страховые взносы;

-3 225,083 тыс. рублей – коммунальные услуги;

-760,000 тыс. рублей - расходы по содержанию имущества;

-84,000 тыс. рублей – приобретение основных средств, в т. ч.:

-40,0 тыс. рублей - столы для настольного тенниса в Успенский СДК и Куначенский СДК;

-44,0 тыс. рублей - акустическая система в Казанский СДК

-82,0 тыс. рублей - расходы на проведение мероприятия «День Ливенского района».

В рамках муниципальной программы «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе (2021-2025 годы) исполнены обязательства в сумме ***23982,189 тыс. рублей*** или 100,0% утверждённых назначений, обеспечено финансирование следующих расходов.

По основному мероприятию «Оказание муниципальных услуг в сфере культурно-досуговой деятельности» исполнено ***12470,881 тыс. рублей*** или 100,0% утвержденных назначений. Обеспечено содержание муниципального бюджетного Центрального районного Дома культуры, профинансированы следующие расходы:

-8424,661 тыс. рублей – заработная плата работников;

-2564,232 тыс. рублей – страховые взносы;

-361,700 тыс. рублей – коммунальные услуги;

-215,000 тыс. рублей - расходы ГСМ, в т. ч. 176,700 тыс. рублей – автобус, 39,000 рублей – автоклуб;

-150,000 тыс. рублей – приобретение основных средств (счетчик газа, сценические костюмы);

-379,588 тыс. рублей – содержание имущества;

-215,000 тыс. рублей – приобретение материалов;

-160,700 тыс. рублей – прочие расходы.

Обязательства в рамках основного мероприятия «Оказание муниципальных услуг в сфере библиотечного дела» исполнены в сумме ***6534,187 тыс. рублей*** или 100,0% утвержденных назначений. В рамках содержания МБУ «Центральная библиотека им. А.С. Пушкина» субсидии израсходованы следующим образом:

-4 439,823 тыс. рублей – оплата труда;

-1 349,363 тыс. рублей – начисления на оплату труда;

-275,000 тыс. рублей – коммунальные услуги;

-229,001 тыс. рублей - содержание имущества;

 -30,000 тыс. рублей -приобретение основных средств 30,0 тыс. рублей (настольные лампы);

-21,000 тыс. рублей – проведение мероприятий;

-120,000 тыс. рублей – подписные издания;

-70,000 тыс. рублей – прочие расходы.

Основное мероприятие «Сохранение нематериального наследия района» исполнено в сумме ***80,299 тыс. рублей*** или 100,0% утвержденных расходов, обеспечено исполнение следующих мероприятий:

-15,000 тыс. рублей - участие в областных фестивалях и конкурсах;

-39,249 тыс. рублей – проведение районных мероприятий: лучший работник культуры, день семьи, день матери;

-21,050 тыс. рублей – проведение районных фестивалей: «Хочу стать звездой», «Державы Российской Орлы»;

-5,000 тыс. рублей – проведение декады для инвалидов с ограниченными возможностями (новогодние подарки).

На основное мероприятие «Софинансирование участия на получение субсидии «Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек» израсходовано ***4371,387 тыс. рублей*** или 100,0% утвержденных расходов. Основную долю расходов составляли средства федерального бюджета - 82,0% или 3580,166 тыс. рублей.

Профинансированы следующие расходы:

-2 251,700 тыс. руб. - проведение текущего ремонта Островской СДК;

-2 119,687 тыс. руб. модернизация материально - технической базы культурно - досуговых учреждений (приобретение основных средств):

-1776,187 тыс. рублей – приобретение для Речицкого СДК: одежда сцены, театральные кресла, ноутбук, микрофоны, шторы в зрительный зал.

-343,500 тыс. рублей – приобретение для Дутовский СДК: одежда сцены, ноутбук, микрофоны.

По основному мероприятию «Обновление специального оборудования организаций культуры, комплектование книжных фондов библиотек» расходы составили ***169,318 тыс. рублей*** или 100,0% утвержденных расходов. При софинансировании государственной поддержки отрасли культуры на реализацию мероприятий по модернизации библиотек муниципальных образований и государственных общедоступных библиотек субъектов Российской Федерации приобретены основные средства (книги)

В рамках основного мероприятия «Реализация регионального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала нации (Орловская область) «Федерального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала нации (Творческие люди) в раках национального проекта «Культура» исполнено ***56,117 тыс. рублей*** или 100,0% утвержденных расходов. Бюджетные средства направлены на государственную поддержку (денежное поощрение) работникам сельских учреждений культуры (Викторовская библиотека).

Основное мероприятие «Сохранение военно-мемориальных объектов» исполнено в сумме 300,000 тыс. рублей или 100,0 % утвержденных назначений, субсидии направлены на реконструкцию, ремонт и благоустройство братского захоронения советских воинов д. Жерновка.

подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»

Расходы по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» сложились в сумме ***5547,666 тыс. рублей***, или 98,8% утвержденных расходов, в т. ч.:

-65,912 тыс. рублей - поощрение муниципальных служащих или 100,0% утвержденных назначений;

-2980,282 тыс. рублей – содержание органов местного самоуправления, *управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района* (аппарат), в том числе:

 -2229,621 тыс. рублей – расходы на оплату труда персоналу или 99,5% утвержденных назначений;

 -669,722 тыс. рублей – начисления на оплату труда или 98,8% утвержденных назначений;

 -80,939 тыс. рублей – закупка товаров, работ и услуг, или 86,4% утвержденных назначений.

-2463,624 тыс. руб. – *расходы централизованной бухгалтерии*, или 98,6% утвержденных назначений, в том числе:

-1856,482 тыс. руб. – расходы на оплату труда, или 99,2% утвержденных назначений;

-553,042 тыс. руб. – начисления на оплату труда, или 97,8% утвержденных ассигнований;

 -54,100 тыс. руб. – закупка товаров, работ и услуг, или 86,8% утвержденных назначений.

 В рамках муниципальной программы «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе (2021-2025 годы)» исполнено *30,000 тыс. рублей* или 100,0% утвержденных назначений, бюджетные средства израсходованы на приобретение основных средств, в. т. ч: 18,000 тыс. рублей - стеллажи, 12,000 тыс. рублей - информационный стенд.

 За счет ассигнований муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2021-2023 годы» профинансированы расходы по основному мероприятию «Диспансеризация муниципальных служащих», израсходовано *7,848 тыс. рублей* или 100,0% утвержденных расходов.

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

Согласно решению Ливенского районного Совета народных депутатов от 22.12.2022 года №16/200-РС «О бюджете Ливенского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» управлению образования администрации Ливенского района на 2023 год были утверждены бюджетные назначения в сумме 498889,264 тыс. рублей.

В результате внесения изменений в течение финансового года, бюджетные назначения увеличились на 98572,856 тыс. рублей и составили 597462,120 тыс. рублей, согласно данных бюджетной росписи – 593494,490 тыс. рублей.

 Согласно отчету, об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы управления образования администрации Ливенского района по состоянию на 01.01.2024 года составили ***593282,328 тыс****.* ***руб.***, запланированные обязательства исполнены на 100,0 %, неисполненные назначения составили 212,162 тыс. рублей.

 Остаток денежных средств на лицевом счете учреждения в органе казначейства числится в сумме 19141746,79 рублей.

В 2023 году функционировало 36 учреждений образования, получающих финансирование из бюджета Ливенского района.

 Сеть образовательных организаций Ливенского района представлена 34 учреждениями, в т. ч.:

-30 образовательных организаций, обеспечивающих образовательную деятельность начального общего, основного общего и среднего общего образования;

-3 образовательных организации, обеспечивающих дошкольное образование: МБДОУ детский сад с. Сергиевское, МБДОУ детский сад №8 с. Коротыш, МБДОУ детский сад №3 пос. Совхозный;

-1 образовательная организация дополнительного образования - МБУ ДО «Школа искусств, творчества и спорта».

К другим учреждениям отнесены два учреждения:

 -аппарат управления образования администрации Ливенского района;

-МКУ «Централизованной бухгалтерии при муниципальных образовательных учреждениях Ливенского района».

На базе 24 образовательных организациях в 2023 году функционировали дошкольные группы и группы кратковременного пребывания.

Сведения об отдельных показателях учреждений образования Ливенского района по состоянию на 01.01.2024 года, указаны в Таблице.

 *Таблица №14*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | количество учреждений | кол-во штатных единиц | количество обучающихся количество воспитанников | количество воспитанников,  |
| 1. | общеобразовательные организации | 30 | 1126,9 | 2026 | 368 |
| 2 | организации дошкольного образования | 3 | 50,9 |  | 129 |
| 3. | дополнительное образование  | 1 | 30 | 631 |  |
| 4. | другие учреждения  | 2 | 18 /9 |  |  |
|  | *Всего:* | *36* | *1234,8* | *2026* | *497* |

 Исполнение утвержденных бюджетных назначений за 2023 год по разделам (подразделам) отражено в Таблице.

 *Таблица №15 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | расходы бюджета | утвержденный план | исполнено | % |
| ***0700*** | ***Образование*** | ***584714,992*** | ***584502,878*** | ***100,0*** |
| ***0701*** | ***Дошкольное образование*** | ***23476,315*** | ***23471,379*** | ***100,0*** |
|  | Выполнение наказов избирателей депутатам Ливенского районного Совета народных депутатов Орловской области  | 60,000 | 60,000 | 100,0 |
|  | Муниципальная программа «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2021-2025 годах» | 23416,315 | 23411,379 | 100,0 |
|  | **Основное мероприятие** «Развитие системы дошкольного и общего образования» | 21485,615 | 21483,285 | 100,0 |
|  | Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования  | 30,000 | 30,000 | 100,0 |
|  | Субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда педагогического персонала | 8682,570 | 8682,570 | 100,0 |
|   | Субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда педагогического персонала |  |  |  |
|   | Субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда административного, учебно-вспомогательного персонала, участвующего в образовательном процессе | 1760,665 | 1760,665 | 100,0 |
|  | Субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда младших воспитателей | 2150,580 | 2150,580 | 100,0 |
|  | Обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений | 8861,800 | 8859,470 | 100,0 |
|  | **основное мероприятие** «Организация питания обучающихся и воспитанников муниципальных образовательных организаций» | 1284,700 | 1284,700 | 100,0 |
|  | **Основное мероприятие** «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт образовательных организаций. Техническое обследование зданий, разработка ПСД, прохождение процедур государственной экспертизы ПСД, проверки достоверности сметной стоимости. Работы по приведению зданий образовательных организаций в соответствие с требованиями санитарных, противопожарных и антитеррористических норм законодательства, в т. ч. обустройство и восстановление ограждений, устройство видеонаблюдения, охранной сигнализации, автоматической противопожарной сигнализации»  | 646,000 | 643,394 | 100,0 |
| ***0702*** | ***Общее образование***  | ***534002,694*** | ***533863,992*** | ***100,0*** |
|   | Выполнение наказов избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов | 1900,000 | 1761,355 | 92,7 |
|   | Выполнение наказов избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов | 1165,000 | 1165,000 | 100,0 |
|   | ***Муниципальная программа «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2021-2025 годах*** | ***530794,694*** | ***530794,637*** | ***100,0*** |
|   | Подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных образовательных организациях Ливенского района» |  |  |  |
|   | **Основное мероприятие** «Развитие системы дошкольного и общего образования» | 494092,467 | 494092,452 | 100,0 |
|   | Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (федеральный бюджет) | 18806,970 | 18806,970 | 100,0 |
|   | Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (областной бюджет) | 4125,523 | 4125,523 | 100,0 |
|  | Субсидии бюджетным учреждениям | 4223,500 | 4223,500 | 100,0 |
|  | Субвенция на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда педагогического персонала | 287029,930 | 287029,930 | 100,0 |
|  | Субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда административного, учебно-вспомогательного персонала, участвующего в образовательном процессе | 36335,335 | 36335,335 | 100,0 |
|  | Субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда младших воспитателей | 8489,820 | 8489,820 | 100,0 |
|  | Обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений | 135081,389 | 135081,374 | 100,0 |
|  | **Основное мероприятие** «Организация питания обучающихся и воспитанников муниципальных образовательных организаций» | 25352,025 | 25351,983 | 100,0 |
|  | Возмещение расходов бюджетов муниципальных образований на обеспечение питанием учащихся муниципальных образовательных организаций, в т. ч.: | 11481,000 | 11480,958 | 100,0 |
|  | -областные средства | 5779,700 | 5779,700 | 100,0 |
|  | -районные средства | 5701,300 | 5701,258 | 100,0 |
|  | организация питания обучающихся и воспитанников муниципальных образовательных организаций | 5187,900 | 5187,900 | 100,0 |
|  | Денежная компенсация взамен бесплатного двухразового питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, обучение которых образовательными организациями организовано на дому | 46,400 | 46,400 | 100,0 |
|  | Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, в т. ч.: | 8636,725 | 8636,725 | 100,0 |
|  | -районные средства | 86,367 | 86,367 | 100,0 |
|  | -областные средства | 769,532 | 769,532 | 100,0 |
|  | -федеральные средства | 7780,826 | 7780,826 | 100,0 |
|  | **Основное мероприятие** *«Осуществление государственного полномочия по выплате педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций компенсации за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования»*  | *459,121* | *459,121* | *100,0* |
|  | ***Национальный проект «Образование» -*** ***региональный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ»*** | ***1005,322*** | ***1005,322*** | ***100,0*** |
|  | Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, в т. ч.: | 1005,322 | 1005,322 | 100,0 |
|  | -областные средства | 10,053 | 10,053 | 100,0 |
|  | -федеральные средства | 995,269 | 995,269 | 100,0 |
|  | **Основное мероприятие** «Поддержка работников муниципальной системы образования» | 55,000 | 55,000 | 100,0 |
|  | ***Основное мероприятие*** «Выявление и поддержка одаренных детей и молодежи» | 70,000 | 70,000 | 100,0 |
|   | **Основное мероприятие** «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт образовательных организаций. Техническое обследование зданий, разработка ПСД, прохождение процедур государственной экспертизы ПСД, проверки достоверности сметной стоимости. Работы по приведению зданий образовательных организаций в соответствие с требованиями санитарных, противопожарных и антитеррористических норм законодательства, в т. ч. обустройство и восстановление ограждений, устройство видеонаблюдения, охранной сигнализации, автоматической противопожарной сигнализации | 7097,335 | 7097,335 | 100,0 |
|  | ***Национальный проект «Образование», «Успех каждого ребенка»*** | ***2663,424*** | ***2663,424*** | ***100,0*** |
|  | Обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-патриотической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях | 2663,424 | 2663,424 | 100,0 |
|  | -районные средства  | 133,171 | 133,171 | 100,0 |
|  | -областные средства | 25,303 | 25,303 | 100,0 |
|  | -федеральные средства | 2504,950 | 2504,950 | 100,0 |
|  | Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Ливенском районе»  | 113,000 | 113,000 | 100,0 |
|  | Муниципальная программа «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Ливенского района» | 30,000 | 30,000 | 100,0 |
| 0703 | **Дополнительное образование детей** | ***10035,700*** | ***10035,700*** | ***100,0*** |
|  | Муниципальная программа «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2016-2020 годах» | 10035,700 | 10035,700 | 100,0 |
|  | Обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений | 8135,894 | 8135,894 | 100,0 |
|   | Обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей | 1899,806 | 1899,806 | 100,0 |
| ***0709*** | ***Другие вопросы в области образования*** | ***17200,283*** | ***17131,807*** | ***99,6*** |
|   | Поощрение муниципальных служащих за счет дотаций (грантов) федерального бюджета | 172,890 | 172,890 | 100,0 |
|   | Центральный аппарат | 6132,560 | 6127,957 | 99,9 |
|   | Расходы на выплаты персоналу  | 5964,360 | 5959,757 | 99,9 |
|   | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 168,200 | 168,200 | 100,0 |
|  | **Оздоровление детей и подростков** | 770,465 | 770,465 | 100,0 |
|   | **Централизованные бухгалтерии** | 8379,400 | 8337,055 | 99,5 |
|   | Расходы на выплаты персоналу  | 8064,100 | 8026,685 | 99,5 |
|   | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 315,300 | 310,370 | 98,4 |
|   | Муниципальная программа «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2021-2025 годах» , развитие системы отдыха детей и подростков | 1693,440 | 1693,440 | 100,0 |
|  | Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2021-2023 годы» | 21,528 | 0,00 | 0,0 |
|  | Муниципальная программа «Профилактика беспризорности и безнадзорности несовершеннолетних» | 30,000 | 30,000 | 0,0 |
| ***1000*** | ***Социальная политика*** | ***1838,600*** | ***1838,552*** | ***100,0*** |
| 1004 | Охрана семьи и детства  | 1838,600 | 1838,552 | 100,0 |
|   | Муниципальная программа «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2021-2025 годах» | 1838,600 | 1838,552 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими общеобразовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования» | 1838,600 | 1838,552 | 100,0 |
| ***1100*** | ***Физическая культура и спорт*** | ***6940,898*** | ***6940,898*** | ***100,0*** |
| 1102 | Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области» | 6940,898 | 6940,898 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Реализация проекта «Комплексное развитие Козьминского сельского поселения Ливенского района Орловской области», в т. ч.  | 6940,898 | 6940,898 | 100,0 |
|  | районные средства | 333,390 | 333,390 | 100,0 |
|  | федеральные средства  | 6607,508 | 6607,508 | 100,0 |
|  | ***Всего расходы:*** | ***593494,490*** | ***593282,328*** | ***100,0*** |

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

*Раздел 0700 «Образование»*

 Обязательства по разделу 0700 «Образование» исполнены в сумме ***593282,328 тыс. рублей***, или 100,0% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

*подраздел 0701 «Дошкольное образование»*

В рамках подраздела 0701 «Дошкольное образование» исполнено ***23471,379 тыс. рублей***, или 100,0% утвержденных назначений.

В рамках выполнения наказов избирателей депутатам Ливенского районного Совета народных депутатов исполнено ***60,000 тыс. рублей*** или 100,0% утвержденных назначений. Бюджетные средства направлены на приобретение архитектурных форм МБДОУ ДС пос. Совхозный.

Обязательства по разделу 0701 «Дошкольное образование» исполнены в сумме ***23411,379 тыс. рублей***, или 100,0 % утвержденных назначений в рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2021-2025 годах», профинансированы следующие основные мероприятия:

Основное мероприятие «Развитие системы дошкольного и общего образования» исполнено в сумме 21483,285 тыс. рублей или 100,0% утвержденных назначений, в т. ч.:

-30,000 тыс. рублей – субсидии на иные цели, приобретены игрушки и учебные пособия;

 -8682,570 тыс. рублей – субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда педагогического персонала, 100,0% утвержденных ассигнований;

-1760,665 тыс. рублей – субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда административного, учебно-вспомогательного персонала, участвующего в образовательном процессе или 100,0% утвержденных ассигнований;

-2150,580 тыс. рублей – субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда младших воспитателей или 100,0% утвержденных ассигнований.

На обеспечение деятельности муниципальных учреждений, при исполнении муниципального задания, бюджетными учреждениями исполнены субсидии в сумме ***8859,470 тыс. рублей***, или 100,0% утвержденных назначений. Обеспечено финансирование следующих расходов:

-5410,500 тыс. рублей - оплата труда с начислениями технического персонала;

-2196,400 тыс. рублей - оплата коммунальных услуг;

-871,400 тыс. рублей - оплата работ и услуг по содержанию имущества, приобретение материальных запасов;

-247,157 тыс. рублей – текущий ремонт пожарной лестницы МБДОУ ДС с. Сергиевское;

-40,000 тыс. рублей- приобретение краски для текущего ремонта;

-86,343 тыс. рублей - приобретение основных средств;

-7,67 тыс. рублей- оплата за услуги по испытанию пожарных лестниц.

По основному мероприятию «Организация питания обучающихся и воспитанников муниципальных образовательных организаций» исполнено ***1284,700 тыс. рублей*** или 100,0% утверждённых назначений.

По основному мероприятию «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт образовательных организаций. Техническое обследование зданий, разработка ПСД, прохождение процедур государственной экспертизы ПСД, проверки достоверности сметной стоимости. Работы по приведению зданий образовательных организаций в соответствие с требованиями санитарных, противопожарных и антитеррористических норм законодательства, в т. ч. обустройство и восстановление ограждений, устройство видеонаблюдения, охранной сигнализации, автоматической противопожарной сигнализации» исполнено ***643,394 тыс. рублей***, или 100,0% утвержденных назначений, профинансированы следующие расходы:

-250,000 тыс. рублей – приобретение основных средств, детские кроватки для МБДОУ ДМ №3 пос. Совхозный;

-393,394 тыс. рублей - поставка и монтаж оборудования системы оповещения о чрезвычайных ситуациях и управление эвакуацией.

*подраздел 0702 «Общее образование»*

Расходы по подразделу ***0702 «Общее образование»*** исполнены в сумме ***533863,992 тыс. рублей***, или 100,0% утвержденных назначений.

 За отчетный период бюджетные средства направлены на следующие расходы:

В рамках реализации наказов избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов исполнено ***1761,355 тыс. рублей*** или 92,7% утвержденных назначений, профинансированы следующие расходы:

*-160,000 тыс. рублей – приобретение мультимедийных проекторов*, в т. ч.:

- 50,000 тыс. рублей- МБОУ «Троицкая СОШ»;

- 60,000 тыс. рублей - МБОУ «Барановская СОШ»;

-50,000 тыс. рублей; МБОУ «Речицкая СОШ».

*-388,118 тыс. рублей – текущий ремонт учреждений, в т. ч.*:

-100,00 тыс. рублей - приобретение оконных блоков для МБОУ «Успенская СОШ им. В.Н. Мильшина»;

-288,188 тыс. рублей - установка оконных блоков в МБОУ Барановская СОШ» и МБОУ «Козьминская»;

*-1213,237 тыс. рублей – текущий ремонт учреждений (проектирование, обследование) , в т .ч.:*

-384,910 тыс. рублей - техническое обследование состояния здания МБОУ «Липовецкая СОШ им. М.Н. Павлова» и МБОУ «Речицкая СОШ»;

-828,327 тыс. рублей - разработка проектно-сметной документации на капитальный ремонт МБОУ «Липовецкая СОШ им. М.Н. Павлова.

В рамках реализации наказов избирателей депутатам Ливенского районного Совета народных депутатов исполнено ***1165,000 тыс. рублей*** или 100,0% утвержденных назначений, профинансированы следующие расходы:

*-409,500 тыс. рублей - приобретение основных средств,* *в т. ч.:*

-60,000 тыс. рублей – тренажер и малые архитектурные формы – МБОУ «Покровская СОШ»;

-60,000 тыс. рублей – МБОУ «Ливенская СОШ», игровой комплекс;

-60,000 тыс. рублей - МБОУ «Екатериновская СОШ», ученическая мебель;

-60,000 тыс. рублей – МБОУ «Троицкая СОШ», школьные парты и стулья;

-60,000 тыс. рублей – МБОУ «Орловская СОШ, мебель;

-25,000 тыс. рублей – МБОУ «Росстанская СОШ», занавес в дошкольную группу;

-24,500 тыс. рублей – МБОУ «Троицкая СОШ», холодильная камера;

-60,000 тыс. рублей – МБОУ «Сахзаводская СОШ», ноутбук.

*-755,500 тыс. рублей - проведение текущего ремонта, в т. ч.:*

-699,000 тыс. рублей - МБОУ «Казанская СОШ», МБОУ «Вязовицкая ООШ им. Г.Н. Бакурова», МБОУ «Сосновская ООШ», МБОУ «Куначенская ООШ», МБОУ «Липовецкая ООШ», замена деревянных оконных блоков на ПВХ;

-35,500 тыс. рублей – МБОУ «Троицкая СОШ», приобретение и установка запасного выхода и козырька;

-21,000 тыс. рублей – замена сантехнического оборудования МБОУ «Воротынская СОШ.

На общее образование по муниципальной программе «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2021-2025 годах» израсходовано ***530794,637 тыс. рублей***, или 100,0% утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

Основное мероприятие «Развитие системы дошкольного и общего образования» исполнено в сумме ***494092,452 тыс. рублей*** или 100,0% утвержденных назначений, сложились следующие расходы:

-18806,970 тыс. рублей - ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций, средства федерального бюджета или 100,0% утверждённых назначений;

-4125,523 тыс. рублей - ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство, средства областного бюджета или 100,0% утвержденных назначений;

-4223,500 тыс. рублей - финансовое обеспечение, субсидии на иные цели, учебные расходы (средства областного бюджета) направлены на приобретение учебников для 30 общеобразовательных учреждений района исходя из количества обучающихся;

-287029,930 тыс. рублей- субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда педагогического персонала 100,0% утвержденных ассигнований;

-36335,335 тыс. рублей - субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда административного, учебно-вспомогательного персонала, участвующего в образовательном процессе, или 100,0% утвержденных ассигнований;

-8489,820 тыс. рублей - субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда младших воспитателей, или 100,0% утвержденных ассигнований;

-135081,374 тыс. рублей – обеспечение деятельности муниципальных учреждений (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, основными расходами являются:

-83823,800 тыс. рублей - оплата труда с начислениями обслуживающего персонала;

-31614,090 тыс. рублей - оплата коммунальных услуг;

-14337,700 тыс. рублей - оплата работ и услуг по содержанию имущества, приобретение материальных запасов;

-2892,400 тыс. рублей - приобретение горюче-смазочных материалов для школьных автобусов;

-*1153,984 тыс. рублей- субсидии на иные цели, направлены на приобретение основных средств, в т. ч.:*

-5,530 тыс. рублей – МБОУ «Вязово-Дубровская СОШ», МБОУ «Островская СОШ», извещатели пожарные, контрактор;

-6,900 тыс. руб.-МБОУ «Введенская СОШ»

-8,630 тыс. рублей- МБОУ «Липовецкая СОШ им. М.Н. Павлова», манометр и весы электронные;

-27,000 тыс. руб.-МБОУ «Вязовицкая ООШ им. Г. Н. Бакурова»

-20,400 тыс. рублей – МБОУ «Успенская СОШ им. В.Н. Мильшина» водонагреватель и огнетушители;

-13,138 тыс. рублей – огнетушители и манометр МБОУ «Росстанская СОШ»;

-45,000 тыс. рублей – МБОУ «Козьминская СОШ», тахограф;

-68,650 тыс. рублей – МБОУ «Сахзаводская СОШ», оборудование для безопасности, тахограф;

-8,960 тыс. рублей - МБОУ «Здоровецкая СОШ», огнетушители;

-11,496 тыс. рублей - МБОУ «Казанская СОШ», водонагреватель и сигнализатор;

-0,960 тыс. рублей - МБОУ «Липовецкая ООШ» огнетушители, извещатель пожарный;

-2,880 тыс. рублей - МБОУ «Навесненская СОШ», извещатель пожарный;

-39,850 тыс. рублей - МБОУ «Островская СОШ» огнетушители, холодильник, стремянка;

-8,175 тыс. рублей - МБОУ «Покровская СОШ», огнетушители;

-11,800 тыс. рублей - МБОУ «Сергиевская СОШ» пожарный извещатель, триммер;

-4,088 тыс. рублей - МБОУ «Успенская СОШ им. В.Н. Мильшина», пожарный извещатель;

-13,680 тыс. рублей - МБОУ «Куначенская ООШ», водонагреватель;

-61,306 тыс. рублей - МБОУ «Сахзаводская СОШ», огнетушители и оборудование для безопасности;

-351,000 тыс. рублей - МБОУ «Введенская СОШ», МБОУ «Здоровецкая СОШ», МБОУ «Островская СОШ», газовые счетчики;

-98,800 тыс. рублей - МБОУ «Казанская СОШ» мебель;

-28,569 тыс. рублей - МБОУ «Орловская СОШ», прибор ПКУОП и табличка стенд;

-5,900 тыс. рублей - МБОУ «Хвощевская СОШ», огнетушители;

-94,000 тыс. рублей - МБОУ «Куначенская ООШ», газовый счетчик;

-122,504 тыс. рублей - МБОУ «Ливенская СОШ» таблички, светильники, мебель;

-1,200 тыс. рублей - МБОУ «Казанская СОШ», огнетушители;

-5,900 тыс. рублей - МБОУ «Козьминская СОШ», кресло;

-10,000 тыс. рублей - МБОУ «Островская СОШ», триммер;

-12,650 тыс. рублей - МБОУ «Дутовская СОШ», счетчик воды, бесперебойник питания;

-18,420 тыс. рублей - МБОУ «Екатериновская СОШ», реле давления;

-17,414 тыс. рублей - МБОУ «Здоровецкая СОШ», столы письменные;

-8,500 тыс. рублей - МБОУ «Козьминская СОШ», счетчик;

-20,684 тыс. рублей - МБОУ «Сахзаводская СОШ», бензиновый триммер;

*-1083,466 тыс. рублей – субсидии на проведение текущего ремонта* образовательных организаций, в т. ч.:

-500,000 тыс. рублей - приобретение краски для подготовки к новому учебному году;

-99,830 тыс. рублей – МБОУ «Речицкая СОШ», текущий ремонт отопительной системы;

-142,590 тыс. рублей – МБОУ «Коротышская СОШ», ремонт фасада здания;

-36,000 тыс. рублей – МБОУ «Свободно-Дубравская СОШ», ремонтные работы электрооборудования;

-76,000 тыс. рублей – МБОУ «Сахзаводская СОШ», ремонт АПС в спортивном зале;

-229,046 тыс. рублей – МБОУ «Росстанская СОШ», ремонт инженерных сетей;

*-175,935 тыс. рублей – субсидии на другие цели****,*** *не запрещенные законодательством,**профинансированы следующие мероприятия:*

-34,985 тыс. рублей – МБОУ «Вязово-Дубравская СОШ», монтаж системы АПС;

-120,000 тыс. рублей - МБОУ «Островская СОШ», разработка документации АПС с монтажом;

-20,950 тыс. руб. - МБОУ «Липовецкая СОШ им. М.Н. Павлова», изготовление сметной документации.

**Основное мероприятие** «Организация питания обучающихся и воспитанников муниципальных образовательных организаций» исполнено в сумме ***25351,983 тыс. рублей*** или 100,0 % утвержденных расходов, из которых:

-11480,958 тыс. рублей - возмещение расходов бюджетов муниципальных образований на обеспечение питанием обучающихся муниципальных образовательных организаций, или 100,0% утвержденных назначений.

-5187,900 тыс. рублей – субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания (приобретение продуктов питания для дошкольных групп), 100,0% утвержденных назначений;

-46,400 тыс. рублей - выплата денежной компенсации взамен бесплатного двухразового питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, обучение которых образовательными организациями организовано на дому, 100,0% утвержденных назначений (количество получателей составило – 15 человек);

-8636,725 тыс. рублей - расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, или 100,0% утвержденных назначений.

Обязательства по **основному мероприятию** «Осуществление государственного полномочия по выплате педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций компенсации за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования» исполнены в сумме ***459,121 тыс. рублей*** или 100,0% утвержденных назначений.

В рамках ***национального проекта «Образование»,*** регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» обеспечено финансирование деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, расходы составили ***1005,322 тыс. рублей*** или 100,0% утвержденных назначений.

**Основное мероприятие** «Поддержка работников муниципальной системы образования» исполнено в сумме ***55,000 тыс. рублей*** или 100,0% утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

-35,000 тыс. рублей - проведение муниципального этапа всероссийского конкурса «Учитель года»;

-20,000 тыс. рублей - проведение педагогической конференции.

Обязательства по **основному мероприятию** «Выявление и поддержка одаренных детей и молодежи» исполнены в сумме ***70,000 тыс. рублей*** или 100,0% утвержденных назначений, бюджетные средства израсходованы:

-50,000 тыс. рублей - участие в региональном этапе всероссийской олимпиады школьников;

-20,000 тыс. рублей - проведение муниципального конкурса обучающихся общеобразовательных организаций «Новые имена-2023».

Расходы по основному мероприятию «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» исполнены в сумме ***7097,335 тыс. рублей*** или 100,0% утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

*-1274,272 тыс. рублей – увеличение стоимости основных средств,* в т. ч.:

-491,004 тыс. рублей – МБОУ «Сергиевская СОШ», устройство ограждения территории;

-1,380 тыс. рублей – МБОУ «Воротынская ООС», приобретение спортивного оборудования;

-534,000 тыс. рублей – МБОУ «Дутовская СОШ», устройство ограждения территории;

 -52,888 тыс. рублей – МБОУ «Казанская СОШ», приобретение жалюзи;

 -195,000 тыс. рублей – МБОУ «Хвощевская СОШ», приобретение котла.

*-3101,428 тыс. рублей – субсидии на проведение текущего ремонта,* в т. ч.:

-68,603 тыс. рублей - МБОУ «Дутовская СОШ», текущий ремонт водопровода;

-68,561 тыс. рублей – МБОУ «Казанская СОШ», текущий ремонт ливневки;

-184,996 тыс. рублей – МБОУ «Сергиевская СОШ», строительные материалы для ограждения;

-190,000 тыс. рублей – МБОУ «Дутовская СОШ», материалы для ограждения;

-380,000 тыс. рублей – МБОУ «Казанская СОШ», ремонт фасада;

-41,703 тыс. рублей - МБОУ «Росстанская СОШ», ремонт инженерных систем;

-2095,015 тыс. рублей - МБОУ «Липовецкая СОШ им. М.Н. Павлова», ремонт асфальтобетонных покрытий;

-72,550 тыс. рублей –МБОУ «Ливенская СОШ», ремонт сантехнических узлов.

*-2721,635 тыс. рублей- субсидии на другие цели*, в т. ч.:

-143,140 тыс. рублей – МБОУ «Коротышская СОШ», монтаж системы оповещения;

-92,390 тыс. рублей - МБОУ «Козьминская СОШ», монтаж системы оповещения;

-55,990 тыс. рублей – МБОУ «Росстанская СОШ», МБОУ «Хвощевская СОШ», МБОУ «Калининская ООШ», техобслуживание внутренней и наружной канализации;

-2430,115 тыс. рулей – поставка и монтаж оборудования системы оповещения о чрезвычайных ситуациях и управление эвакуаций по 17 учреждениям.

В рамках ***национального проекта «Образование»,*** ***регионального проекта «Успех каждого ребенка»*** исполнены расходы в сумме ***2663,424 тыс. рублей*** или 100,0% утвержденных назначений.

Средства национального проекта направлены на обновление материально-технической базы для занятий физической культурой и спортом в МБОУ «Воротынская ООШ», в т. ч.

 -162,300 тыс. рублей – приобретение спортивного оборудования;

-250,969 тыс. рублей - текущий ремонт спортивного зала с целью перепрофилирования помещения;

- 2250,155 тыс. рублей - текущий ремонт спортивного зала.

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, организация временного трудоустройства несовершеннолетних детей и подростков на базе школ: МБОУ «Росстанская СОШ», МБОУ «Сергиевская СОШ», МБОУ «Сахзаводская СОШ», МБОУ «Ливенская СОШ вовлечено 77 детей.

Расходы по муниципальной программе "Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Ливенского района" исполнены в сумме ***30,000 тыс. рублей*** или 100,0% утвержденных назначений.

Бюджетные средства израсходованы на транспортные услуги, для участия в проведении мероприятия «Безопасное колесо».

*подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»*

Обязательства по подразделу ***0703 «Дополнительное образование детей»*** исполнены в сумме ***10035,700 тыс. рублей***, или 100,0% утвержденных назначений и профинансированы в рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2021-2025 годах».

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

-8135,894 тыс. рублей – обеспечение деятельности муниципального учреждения, включая расходы на оплату труда с начислениями работников;

-1899,806 тыс. рублей – расходы по функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей, или 100,0% утвержденных назначений, средства израсходованы на оплату труда с перечислениями, проведение мероприятий, оплату хозяйственных расходов.

*подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»*

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

Обязательства по подразделу ***0709 «Другие вопросы в области образования»*** исполнены в сумме ***17131,807 тыс. рублей***, или 99,6% утвержденных назначений.

За отчетный период профинансированы следующие расходы:

-172,890 тыс. рублей – поощрение муниципальных служащих аппарата управления образования, или 100,0% утвержденных назначений;

-***6127,957 тыс. рублей – центральный аппарат***, содержание управления образования администрации Ливенского района, или 99,2% утвержденных назначений в т. ч.:

-5959,757 тыс. рублей – расходы на оплату труда персоналу, страховых взносов или 99,9% утвержденных назначений;

-168,200 тыс. рублей – закупка товаров, работ и услуг или 100,0% утвержденных назначений.

На оздоровление детей и подростков, в летний период, израсходовано ***770,465 тыс. рублей*** или 100,0% утвержденных назначений. За отчетный период для детей приобретено 40 путевок в БУОО ДО «Детский оздоровительно-образовательный (профильный) центр «Дружба».

На содержание централизованной бухгалтерии, израсходовано ***8337,055 тыс. рублей*** или 99,5% утвержденных назначений, в т. ч.:

-8026,685 тыс. рублей – расходы на оплату труда персоналу, страховых взносов или 99,5% утвержденных назначений;

-310,370 тыс. рублей - иные закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, или 98,4 % утвержденных назначений.

В рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2021-2025 годах» по основному мероприятию «Развитие системы отдыха детей и подростков» исполнено ***1693,440 тыс. рублей*** или 100,0% утверждённых назначений. Субсидии израсходованы на питание детей, в летних лагерях дневного пребывания, организованных на базе 20 образовательных организаций. За отчетный период в них пребывало 652 ребенка.

Запланированные в рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2021-2023 годы» обязательства в сумме 21,528 тыс. рублей на диспансеризацию муниципальных служащих не исполнены, так как вовремя не были предоставлены документы для оплаты.

Расходы по муниципальной программе «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Ливенском районе исполнены в сумме 30,000 тыс. рублей или 100,0 % утвержденных назначений. Бюджетные средства направлены на проведение акции «Дорога в школу».

 *Раздел 1000 «Социальная политика»*

 Финансирование обязательств по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства», осуществлялось за счет муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области на 2021-2025 годах», расходы составили *1838,552 тыс. рублей*, или 100,0% утвержденных назначений.

В рамках основного мероприятия «Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими муниципальные образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования» обеспечена выплата компенсации части родительской платы 345 получателям за период с января 2023 года по декабрь 2023 года.

*Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»*

 По подразделу 1102 «Массовый спорт», обязательства исполнены в сумме *6940,898 тыс. рублей* или 100,0% утвержденных назначений. В рамках муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района» обеспечено финансирование основного мероприятия «Реализация проекта «Комплексное развитие Козьминского сельского поселения Ливенского района Орловской области», обустроена универсальная спортивная площадка на базе МБОУ «Липовецкая СОШ им. М.Н. Павлова».

Управление образования является главным администратором доходов по поступлению родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими муниципальные образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования.

За отчетный период, показатели родительской платы указаны в Таблице.

 *Таблица № 16 (руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| дебиторская задолженностьна 01.01.2023 года | начисленная родительская плата за 2023 год | поступления родительской платы за 2023 год (оплачено) | дебиторская задолженность на 01.01.2024 года |
| 448326,73 | 3996049,60 | 3970368,00 | 474008,33 |

 Финансирование расходов на питание осуществлялось за счет федерального, областного и местного бюджета, родительской платы, спонсорской помощи.

Спонсорскими поступлениями по питанию в отчетном периоде являлись: приход Богоявленского храма д. Росстани Навесное, сбор овощей с пришкольных участков, поступления овощей от родителей.

 Стоимость 1 дето-дня воспитанников и обучающихся муниципальных образовательных организаций за 2023 год отражена в Таблице.

 *Таблица №17 (руб.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | стоимость 1 дето-дня, бюджетные средства | стоимость 1 дето-дня, за счет бюджетных средств и внебюджетных источников |
| детские дошкольные учреждения | 90,54 | 132,08 |
| обучающиеся 1-4 классы | 68,76 | 72,46 |
| обучающиеся 5-11 классы | 58,95 | 62,53 |
| дети, мобилизованных родителей | 59,61 | 0,00 |
| дошкольные группы при школах | 94,60 | 135,75 |
| ГПД (группа продленного дня) | 0,00 | 14,80 |
| ГКП (группа кратковременного пребывания) | 0,00 | 9,68 |
| лагеря при школах | 137,74 | 140,16 |

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

Согласно решению Ливенского районного Совета народных депутатов от 22.12.2022 года №16/200-РС «О бюджете Ливенского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» управлению финансов администрации Ливенского района на 2023 год были утверждены бюджетные назначения в сумме 30505,073 тыс. рублей.

В результате внесения изменений в течение финансового года, бюджетные назначения увеличились на 1565,899 тыс. рублей и составили 32070,972 тыс. рублей, согласно данных бюджетной росписи – 32017,496 тыс. рублей.

 Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127, кассовые расходы управления финансов администрации Ливенского района по состоянию на 01.01.2024 года составили ***30781,841 тыс****.* ***рублей***.

 Утверждённые обязательства исполнены на 96,1 %, неисполненные назначения составили 1235,655 тыс. рублей.

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

 Исполнение утвержденных бюджетных назначений за 2023 год по разделам (подразделам) отражено в таблице.

  *Таблица № 18 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| раздел | Наименование показателя расходов | Утвержденные бюджетные назначения | Кассовые расходы | % исполнения |
| *0100* | *Общегосударственные вопросы* | *8474,095* | *7238,441* | ***85,4*** |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора  | 6994,474 | 6938,441 | 99,2 |
|  | обеспечение расходов за счет грантов | 135,338 | 135,338 | 100,0 |
|  | Центральный аппарат | 6467,050 | 6411,017 | 99,1 |
|  | Оплата труда | 4597,980 | 4572,572 | 99,4 |
|  | Страховые взносы | 1380,470 | 1366,758 | 99,0 |
|  | Закупка товаров, работ и услуг | 488,600 | 471,687 | 96,5 |
|  | Осуществление внутреннего финансового контроля  | 237,073 | 237,073 | 100,0 |
|  | Оплата труда | 178,620 | 178,620 | 100,0 |
|  | Страховые взносы | 53,943 | 53,943 | 100,0 |
|  | Прочая закупка товаров, работ и услуг | 4,510 | 4,510 | 100,0 |
|  | Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2021-2023 годы» | 155,013 | 155,013 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Обеспечение устойчивого развития кадрового потенциала и повышение эффективности деятельности муниципальных служащих» | 131,469 | 131,469 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Диспансеризация муниципальных служащих» | 23,544 | 23,544 | 100,0 |
| 0111 | Резервные фонды | 1179,621 | 0,000 | 0,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 300,000 | 300,000 | 100,0 |
|  | Выполнение наказов избирателей депутатам Ливенского районного Совета народных депутатов Орловской области | 300,000 | 300,000 | 100,0 |
| *0200* | *Национальная оборона* | *2918,300* | *2918,300* | ***100,0*** |
| 0203 | Субвенции | *2918,300* | *2918,300* | ***100,0*** |
| *1300* | *Обслуживание муниципального долга* | *10,001* | *10,000* | ***100,0*** |
| 1301 | Обслуживание муниципального долга | 10,001 | 10,000 | 100,0 |
| *1400* |  *Межбюджетные трансферты общего характера*  | *20615,100* | *20615,100* | ***100,0*** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 12415,100 | 12415,100 | 100,0 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты | 8200,000 | 8200,000 | 100,0 |
|  | Всего расходы: | 32017,496 | 30781,841 | ***96,1*** |

Исполнение бюджета ГРБС, по разделам (подразделам) бюджетной классификации сложилось следующим образом:

*Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»*

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» обязательства исполнены в общей сумме ***7238,441 тыс. рублей***  или 85,4% 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, исполнено *6938,441* тыс. рублей, или 99,2% утвержденных назначений, профинансированы следующие расходы:

-135,338 тыс. рублей – поощрение муниципальных служащих за счет средств федерального бюджета или 100,0% утвержденных назначений;

-5939,330 тыс. рублей – расходы на выплату персонала, или 99,3% утвержденных назначений, в т. ч.:

- 4572,572 тыс. рублей- оплата труда, или 99,4% утвержденных назначений;

- 1366,758 тыс. рублей – страховые взносы во внебюджетные фонды или 99,0% утвержденных назначений;

-471,687 тыс. рублей - закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, или 96,5% утвержденных назначений;

-237,073 тыс. рублей – межбюджетные трансферты сельских поселений по

осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, израсходованы в следующем порядке:

-178,620 тыс. рублей – оплата труда или 100,0% утвержденных назначений;

-53,943 тыс. рублей – страховые взносы во внебюджетные фонды или 100,0% утверждённых назначений;

-4,510 тыс. рублей – закупка товаров, работ и услуг или 100,0% утвержденных назначений.

В рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2021-2023 год» израсходовано 155,013 тыс. рублей или 100,0% запланированных средств, профинансированы следующие обязательства:

-в сумме 131,569 тыс. рублей или 100,0% утвержденных назначений, расходы по мероприятию «Обеспечение устойчивого развития кадрового потенциала и повышение эффективности деятельности муниципальных служащих», приобретение основных средств;

-в сумме 23,544 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных назначений, диспансеризация муниципальных служащих.

*Подраздел 0111 «Резервные фонды»*

По подразделу 0111 «Резервные фонды» утвержденные ассигнования не исполнены в сумме 1179,621 тыс. рублей.

*Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»*

 Обязательства по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме *300,000 тыс*. рублей или 100,0% утвержденных назначений, выполнение наказов избирателей депутатам Ливенского районного Совета народных депутатов, бюджетные средства перечислены: Здоровецкому сельскому поселению в сумме 120,000 тыс. рублей, Островскому сельскому поселению – 60,000 тыс. рублей, Коротышскому сельскому поселению-120,000 тыс. рублей.

*Раздел 0200 «Национальная оборона»*

 Расходы исполнены по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в сумме *2918,300 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 *10,000 тыс. рублей* или 100,0% утвержденных назначений.

 *Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты»*

 Обязательства по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» исполнены в сумме 20615,100 тыс. рублей или 100,0% утвержденных назначений. Сельским поселениям Ливенского района перечислены следующие безвозмездные поступления:

-12415,100 тыс. рублей - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений;

-8000,000 тыс. рублей – иные межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений.

***5.7. ГРБС – управление муниципального имущества и земельных отношений администрации Ливенского района.***

Согласно решению Ливенского районного Совета народных депутатов от 22.12.2022 года №16/200-РС «О бюджете Ливенского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» управлению муниципального имущества и земельных отношений администрации Ливенского района на 2023 год бюджетные назначения по расходам были утверждены в сумме 16021,000 тыс. рублей.

В результате внесения изменений в течение финансового года, бюджетные назначения увеличились на 15008,476 тыс. рублей и составили 31029,476 тыс. рублей, согласно данным бюджетной росписи – 31029,422 тыс. рублей.

Согласно отчету, об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127, кассовые доходы и расходы управления муниципального имущества и земельных отношений администрации Ливенского района по состоянию на 01.01.2024 года по доходам исполнены в сумме 54579,984 тыс. рублей или 99,0% утвержденных назначений, по расходам в сумме 30859,449 тыс. рублей или 99,5% утвержденных назначений.

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

 Исполнение утвержденных бюджетных назначений по расходам за 2023 год по разделам (подразделам) отражено в таблице.

 *Таблица №19 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| раздел | Наименование расходов  | Утвержденные бюджетные назначения | Кассовые расходы  | % исполнения  |
| **0100** | **Общегосударственные расходы** | **8298,395** | **8170,678** | **98,5** |
| **0113** | **Другие общегосударственные расходы** | 8298,395 | 8170,678 | 98,5 |
|  | Поощрение муниципальных служащих | 150,501 | 150,501 | 100,0 |
|  | Центральный аппарат | 5504,193 | 5447,212 | 99,0 |
|  | Расходы на выплаты персоналу, в т. ч. | 5142,070 | 5091,983 | 99,0 |
|  | Оплата труда  | 3968,760 | 3930,380 | 99,0 |
|  | Страховые взносы | 1173,310 | 1161,603 | 99,0 |
|  | Закупка товаров работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 362,123 | 355,229 | 98,1 |
|  | Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности  | 1376,200 | 1305,464 | 94,9 |
|  | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд  | 1348,938 | 1278,202 | 94,8 |
|  | Иные бюджетные ассигнования | 27,262 | 27,262 | 100,0 |
|  | МП «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2021-2023 годы», в т. ч. | 1267,501 | 1267,501 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Обеспечение устойчивого развития кадрового потенциала и повышение эффективности деятельности муниципальных служащих» | 1247,077 | 1247,077 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Диспансеризация муниципальных служащих» | 20,424 | 20,424 | 100,0 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **15,000** | **15,000** | **100,0** |
| **0405** | **Сельское хозяйство и рыболовство** | **15,000** | **15,000** | **100,0** |
|  | Обеспечение эпизодического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Ливенского района | 15,000 | 15,000 | 100,0 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **13297,705** | **13255,449** | **99,7** |
| **0501** | **Жилищное хозяйство** | **1950,600** | **1908,344** | **97,8** |
|  | Обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержание муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством  | 1950,600 | 1908,344 | 97,8 |
|  | выполнение полномочий по уплате средств за капитальный ремонт по муниципальному жилищному фонду | 1600,600 | 1559,831 | 97,5 |
|  | капитальный ремонт муниципального жилищного фонда | 350,000 | 348,513 | 99,6 |
| **0502** | **Коммунальное хозяйство** | **11331,150** | **11331,150** | **100,0** |
|  | МП «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области» | 11331,150 | 11331,150 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Строительство сетей и сооружений водоотведения»  | 11331,150 | 11331,150 | 100,0 |
| **0503** | **Благоустройство** | **15,955** | **15,955** | **100,0** |
|  | МП «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области», в т. ч. | 15,955 | 15,955 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Благоустройство и содержание мест захоронений (гражданских кладбищ)» | 15,955 | 15,955 | 100,0 |
| **1000** | **Социальная политика** | **9418,322** | **9418,322** | **100,0** |
| **1003** | **Социальное обеспечение населения** | **1251,655** | **1251,655** | **100,0** |
|  | МП «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области», | 1251,655 | 1251,655 | **100,0** |
|  | Основное мероприятие «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов, проживающих в сельской местности» | 1251,655 | 1251,655 | 100,0 |
| 1004 | **Охрана семьи и детства** | 8166,667 | 8166,667 | 100,0 |
|  | предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 8166,667 | 8166,667 | 100,0 |
|  | **Всего расходы**  | **31029,422** | **30859,449** | **99,5** |

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

*Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»*

В рамках раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» обязательства исполнены по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** в сумме ***8170,678 тыс. рублей***  или 98,5% утвержденных назначений, профинансированы следующие расходы:

-150,501 тыс. рублей – поощрение сотрудников за счет средств федерального бюджета или 100,0% утвержденных назначений;

-5447,212 тыс. рублей – расходы по содержанию управления исполнены на 99,0% от утвержденных назначений, из которых:

-5091,983 тыс. рублей – расходы на выплаты персоналу, в т. ч.:

-3930,380 тыс. рублей – оплата персоналу или 99,0% утвержденных назначений;

-1161,603 тыс. рублей – страховые взносы во внебюджетные фонды или 99,0% утвержденных назначений;

-355,229 тыс. рублей – закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд или 97,8% утвержденных назначений;

На оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности (межевание, рыночная оценка) израсходовано 1278,202 тыс. рублей или 94,8% утвержденных назначений.

Расходы по уплате налогов, сборов и иных платежей исполнены в сумме 27,262 тыс. рублей или 100,0% утвержденных назначений и включают в себя уплату транспортного налога, регистрацию автомашины.

В рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2021-2023 год» израсходовано 1267,501 тыс. рублей или 100,0% запланированных средств, профинансированы следующие расходы:

-1114,030 тыс. рублей - в целях обеспечения функциональной деятельности администрации приобретён легковой автомобиль Лада «Нива»;

-133,047 тыс. рублей- израсходовано на приобретение оргтехники;

-20,424 тыс. рублей – направлено на диспансеризацию муниципальных служащих.

Штатная численность управления по состоянию на 01.01.2024 года составила 8,0 единиц - муниципальные служащие.

*Раздел 0400 «Национальная экономика»*

В рамках данного раздела исполнены обязательства по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в общей сумме ***15,000 тыс. рублей***, или 100,0 % утвержденных назначений. Финансовые ресурсы направлены на мероприятия по постановке на кадастровый учет земельных участков, на которых расположены бесхозные сибиреязвенные скотомогильники.

 *Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*

Обязательства по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме ***13255,449 тыс. рублей***, или 99,7% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

 В рамках подраздела ***0501 «Жилищное хозяйство»*** исполнено ***1908,344 тыс. рублей***, или 97,8% утвержденных назначений, в т. ч.:

 -1559,831 тыс. рублей – уплата взносов на капитальный ремонт за муниципальные жилые помещения, в рамках выполнения полномочий органов местного самоуправления;

 -348,513 тыс. рублей – приобретение оборудования для капитального ремонта системы отопления в связи с переходом на индивидуальное отопление муниципальных жилых помещений в пос. Набережный.

По подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** обязательства исполнены в сумме ***11331,150 тыс. рублей***, или 100,0% утвержденных назначений, выполнение работ по строительству объекта «Канализационно - насосная станция, напорный коллектор и очистные сооружения хозяйственно-бытовых сточных вод пос. Нагорный и пос. Ямской Выгон Ливенского района Орловской области».

В рамках ***подраздела 0503 «Благоустройство»*** исполнено ***15,955 тыс. рублей***, или 100,0% утвержденных назначений, погашена кредиторская задолженность за декабрь 2022 года, за оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории гражданских кладбищ Ливенского района.

 *Раздел 1000 «Социальная политика»*

Обязательства по разделу 1000 «Социальная политика», исполнены в сумме ***9418,322 тыс. рублей***, или 100,0% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

В рамках подраздела ***1003 «Социальное обеспечение населения»,***  исполнено ***1254,655 тыс. рублей*** или 100,0% утвержденных назначений, по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области» за счет безвозмездных субсидий свои жилищные условия улучшила 1 семья, проживающая в сельской местности, путем реконструкции, пристраивания жилого помещения к имеющемуся жилому дому.

По подразделу ***1004 «Охрана семьи и детства»*** израсходовано 8166,667 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных назначений, за счет субвенций областного бюджета для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа приобретено 7 благоустроенных квартир.

***5.8. ГРБС - управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района.***

Согласно решению Ливенского районного Совета народных депутатов от 22.12.2022 года №16/200-РС «О бюджете Ливенского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района на 2023 год были утверждены бюджетные назначения в сумме 84391,418 тыс. рублей.

В результате внесения изменений в течение финансового года, бюджетные назначения увеличились на 25362,923 тыс. рублей и составили 109754,341 тыс. рублей, согласно данных бюджетной росписи – 109754,341 тыс. рублей.

 Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы управления жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района по состоянию на 01.01.2024 года составили ***103562,351 тыс****.* ***рублей***. Утверждённые обязательства исполнены на 94,4 %, неисполненные назначения составили 6191,990 тыс. рублей.

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

 Исполнение утвержденных бюджетных назначений за 2023 год по разделам (подразделам) отражено в таблице.

*Таблица №20 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| раздел | Наименование расходов  |  | Утвержденные бюджетные назначения | Кассовые расходы  | % исполнения  |
| **0100** | **Общегосударственные расходы** |  | **5496,317** | **5489,029** | **99,9** |
| **0113** | **Другие общегосударственные расходы** |  | **5496,317** | **5489,029** | **99,9** |
|  | Поощрение муниципальных служащих |  | 146,561 | 146,561 | 100,0 |
|  | Центральный аппарат |  | 5333,460 | 5326,172 | 99,9 |
|  | Расходы на выплаты персоналу, в т. ч. |  | 5180,630 | 5174,621 | 99,9 |
|  | Оплата труда  |  | 3936,267 | 3932,124 | 99,9 |
|  | Иные выплаты персоналу |  | 67,840 | 67,840 | 100,0 |
|  | Страховые взносы |  | 1176,523 | 1174,657 | 99,8 |
|  | Закупка товаров работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд |  | 152,830 | 151,551 | 99,2 |
|  | Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2021-2023 годы» |  | 16,296 | 16,296 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Диспансеризация муниципальных служащих» |  | 16,296 | 162,96 | 100,0 |
| **0400** | **Национальная экономика** |  | **45728,829** | **43524,263** | **95,2** |
| **0405** | **Сельское хозяйство и рыболовство** |  | **494,822** | **487,384** | **98,5,** |
|  | Обеспечение эпизодического и ветеринарно- санитарного благополучия на территории района |  | 494,822 | 487,384 | 98,5, |
|  | Расходы на выплаты персоналугосударственных (муниципальных органов) |  | 114,822 | 114,822 | 100,0 |
|  | Закупка товаров работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд |  | 380,000 | 380,000 | 100,0 |
| **0409** | **Дорожное хозяйство (дорожные фонды)** |  | **45234,007** | **43036,879** | **95,1** |
|  | Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения за счет средств дорожного фонда Ливенского района  |  | 32666,879 | 30469,751 | 93,3 |
|  | Закупка товаров работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд |  | 28247,317 | 26050,189 |  92,2 |
|  | Межбюджетные трансферты  |  | 4419,562 | 4419,562 | 100,0 |
|  | МП «Обеспечение безопасности дорожного движения в Ливенском районе» |  | 12567,128 | 12567,128 | 100,0 |
|  | Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Ливенского района с использованием субсидий Дорожного фонда Орловской области |  | 12567,128 | 12567,128 | 100,0 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** |  | **58529,195** | **54549,059** | **93,2** |
| **0501** | **Жилищное хозяйство** |  | **600,000** | **600,000** | **100,0** |
|  | Реализация наказов избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов |  | 500,000 | 500,000 | 100,0 |
|  | МП «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в Ливенском районе» |  | 100,000 | 100,000 | 100,0 |
| **0502** | **Коммунальное хозяйство** |  | **40606,289** | **39668,861** | **97,7** |
|  | Резервные фонды местных администраций |  | 84,927 | 84,927 | 100,0 |
|  | Организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения в пределах установленных полномочий |  | 5541,808 | 5541,808 | 100,0 |
|  | МП «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в Ливенском районе» , в т. ч.  |  | 34979,554 | 34042,126 | 97,3 |
|  | Основное мероприятие «Капитальный ремонт, модернизация систем водоснабжения и водоотведения» |  | 1000,000 | 999,965 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Капитальный ремонт, модернизация, техническое перевооружение объектов теплоснабжения» |  | 33979,554 | 33042,161 | 97,2 |
|  | МП «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области»  |  |  |  |  |
| **0503** | **Благоустройство** |  | **17322,906** | **14280,198** | **82,4** |
|  | Реализация наказов избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов |  | 340,000 | 340,000 | 100,0 |
|  | МП «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области», в т. ч. |  | 16982,906 | 13940,198 | 82,1 |
|  | Основное мероприятий «Создание и обустройство зон отдыха (в том числе ремонт и обустройство существующих и создание новых парковых зон, аллей, скверов, пешеходных дорожек тротуаров и т. д. )» |  | 9436,041 | 6425,243 | 68,1 |
|  | Создание и обустройство зон отдыха |  | 7415,839 | 4405,041 | 59,4 |
|  | Обеспечение комплексного развития сельских территорий |  | 2020,202 | 2020,202 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Обустройство площадок накопления твердых коммунальных отходов» |  | 5595,170 | 5595,170 | 100,0 |
|  | Основное мероприятие «Благоустройство и содержание мест захоронений (гражданских кладбищ)» |  | 1951,695 | 1919,785 | 98,4 |
|  | Закупка товаров работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд |  | 446,733 | 414,823 | 92,9 |
|  | Межбюджетные трансферты |  | 1504,962 | 1504,962 | 100,0 |
|  | ***Всего расходы*** |  | ***109754,341*** | ***103562,351*** | ***94,4*** |

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

*Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»*

В рамках раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» обязательства исполнены по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** в сумме ***5489,029 тыс. рублей***  или 99,9% утвержденных назначений, профинансированы следующие расходы:

-146,561 тыс. рублей – поощрение сотрудников за счет средств федерального бюджета или 100,0% утвержденных назначений;

-5326,172 тыс. рублей – расходы по содержанию управления, исполнены на 99,9% от утвержденных ассигнований, в том числе:

-5174,621 тыс. рублей – расходы на выплаты персоналу, в т. ч.:

-3932,124 тыс. рублей – оплата персоналу или 99,9% утвержденных назначений;

-67,840 тыс. рублей – фонд оплаты труда или 99,9% утвержденных назначений;

-1174,657 тыс. рублей – страховые взносы во внебюджетные фонды или 98,9% утвержденных назначений;

-151,551 тыс. рублей – закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд или 99,2% утвержденных назначений.

В рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2021-2023 годы» на диспансеризацию муниципальных служащих израсходовано 16,296 тыс. рублей или 100,0% утвержденных назначений.

*Раздел 0400 «Национальная экономика»*

В рамках данного раздела исполнены обязательства в общей сумме ***43524,263 тыс. рублей***, или 95,2 % утвержденных назначений, в т. ч. по подразделам:

По подразделу ***0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»*** исполнено ***487,384 тыс. рублей*** или 100,0 % утвержденных назначений.

В рамках переданных государственных полномочий, по обращению с животными без владельцев на территории Ливенского района, профинансированы следующие расходы:

-82,486 тыс. рублей – оплата труда 0,5 ставки главного специалиста;

-24,898 тыс. рублей – страховые взносы по оплате труда;

-380,000 тыс. рублей – оплата муниципальных контрактов по выполнению работ и услуг, заключенных в рамках переданных полномочий.

По подразделу ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** исполнено ***43036,879 тыс. рублей***, или 95,1 % утвержденных назначений.

 *Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*

Обязательства по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме ***54549,059 тыс. рублей***, или 93,2% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

По подразделу ***0501 «Жилищное хозяйство»*** обязательства исполнены в сумме ***600,000 тыс. рублей***, или 100,0% утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

-на сумму 100,000 тыс. рублей – приобретено 2 газовых котла и 10 кварцевых обогревателей для перевода на индивидуальное отопление муниципальных квартир пос. Набережный;

-500,000 тыс. рублей- за счет наказов избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов изготовлена ПСД на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, переустройство кровли из невентилируемой в вентилируемую.

 По подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** обязательства исполнены в сумме ***39668,861 тыс. рублей***, или 97,7% утвержденных назначений, обеспечено финансирование следующих мероприятий:

-84,927 тыс. рублей- закольцовка водопроводных сетей пос. Коротыш за счет средств резервного фонда администрации Ливенского района;

 -5541,808 тыс. рублей – межбюджетные трансферты перечисленные сельским поселениям для выполнения части полномочий по организации в границах поселения электро-, тепло-, газо-, водоснабжения и водоотведения в границах населенных пунктов;

Расходы в рамках муниципальной программы «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в Ливенском районе» исполнены в сумме ***34042,126 тыс. рублей*** или 97,3% утвержденных назначений, в т. ч.:

 В рамках основного мероприятия «Капитальный ремонт, модернизация систем водоснабжения и водоотведения» исполнено ***999,965 тыс. рублей*** или 100,0% утвержденных назначений, обеспечено финансирование следующих мероприятий:

 -499,965 тыс. рублей- приобретены и установлены 8 насосов и 1 станция управления и защиты НМS Control L2-40 на сетях водоснабжения Ливенского района;

 -500,000 тыс. рублей – капитальный ремонт водопровода: в пос. Ямской пер. Заречный, ул. Добрая – 150,000 тыс. рублей, с. Грязцы ул. Центральная – 350,000 тыс. рублей.

В рамках основного мероприятия «Капитальный ремонт, модернизация, техническое перевооружение объектов теплоснабжения» исполнено ***33042,161 тыс. рублей*** или 97,2% утвержденных назначений, бюджетные средства израсходованы на следующие цели:

-91,000 тыс. рублей – разработка ПСД на капитальный ремонт участка водопровода горячего водоснабжения в с. Коротыш;

 -54,229 тыс. рублей – работы по техническому присоединению электроснабжения стройплощадки для блочной котельной с. Коротыш;

 -119,436 тыс. рублей – строительный контроль объекта: блочная котельная ТКУ-4000 БВ для теплоснабжения с. Коротыш;

-74,177 тыс. рублей – текущий надзор за строительством подводящего газопровода для блочной котельной ТКУ-4000 БВ с. Коротыш;

-31,148 тыс. рублей – топографическая съемка земельного участка прохождения трассы подводящего газопровода к объекту блочная котельная ТКУ-4000 БВ для теплоснабжения с. Коротыш;

-60,000 тыс. рублей – аванс ООО «ЭкоГазПроект» на осуществление проектного сопровождения и авторского надзора за строительством на объекте ТКУ-4000 БВ для теплоснабжения с. Коротыш;

-32612,171 тыс. рублей – строительство объекта «Блочная котельная ТКУ-4000 для теплоснабжения с. Коротыш Ливенского района Орловской области».

 По подразделу ***0503 «Благоустройство»*** расходы сложились в сумме ***14280,198 тыс. рублей*** или 82,4% утвержденных назначений, обеспечено выполнение следующих мероприятий:

По программе наказов избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов исполнено 340,000 тыс. рублей или 100,0% утвержденных назначений, сельским поселениям приобретено 52 контейнера для ТКО.

В рамках основного мероприятия «Создание и обустройство зон отдыха ( в том числе ремонт обустройство существующих и создание новых парковых зон, аллей, скверов, пешеходных дорожек, тротуаров и т. д.) исполнено ***6425,243 тыс. рублей*** или 68,1% утвержденных назначений, из которых:

-5478,670 тыс. рублей – обустройство зоны отдыха в с. Никольское Ливенского района Орловской области (1 этап);

-117,243 тыс. рублей – услуги по контролю за качеством выполненных по обустройству зоны отдыха с. Никольское работ Никольское Ливенского района Орловской области;

-829,330 тыс. рублей- оплата по муниципальному контракту на благоустройство общественной территории по адресу: с. Речица Ливенского района Орловской области;

По основному мероприятию «Обустройство площадок накопления твердых коммунальных отходов» израсходовано 5595,170 тыс. рублей или 100,0% утвержденных назначений, в т .ч.:

-5325,170 тыс. рублей – обустройство 170 площадок накопления ТКО на территории Ливенского района;

-200,000 тыс. рублей – иные межбюджетные трансферты сельским поселениям (ремонт ограждений ТКО).

По основному мероприятию «Благоустройство и содержание мест захоронений (гражданских кладбищ)» израсходовано 1919,785 тыс. рублей или 98,4% утвержденных назначений, в т .ч.:

-414,823 тыс. рублей – оплата вывоза ТКО с территорий гражданских кладбищ Ливенского района;

-1504,962 тыс. рублей – межбюджетные трансферты, перечисленные сельским поселениям района на выполнение переданных части полномочий по организации ритуальных услуг населению и содержанию мест захоронений в границах населённых пунктов сельских поселений.

***6. Использование средств муниципального Дорожного фонда Ливенского района.***

Согласно отчету, об исполнении «Прогнозируемое поступление доходов и распределения бюджетных ассигнований Дорожного фонда Ливенского районана 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» за 2023 год, установлено следующее.

 Доходы Дорожного фонда за отчетный период исполнены в сумме ***49521,556*** ***тыс. рублей***, или 109,5 % утвержденных назначений, его наполняемость обеспечена за счет следующих поступлений:

 -31402,927 тыс. рублей – акцизы, зачисляемые в районный бюджет по ставке 7,41164% на автомобильный и прямогонный бензин, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных двигателей;

-3119,628 тыс. рублей – неналоговые доходы (12% от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности);

-11076,376 тыс. рублей – субсидии Дорожного фонда Орловской области;

-3717,864 тыс. рублей – остатки Дорожного фонда Ливенского района на 01 января 2023 года;

-143,000 тыс. рублей – доходы от возврата прочих остатков субсидий , субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение , прошлых лет, из бюджетов поселений;

-61,761 тыс. рублей – штрафы, неустойки, пени, уплаченные подрядчиками в случае просрочки исполнения муниципальных контрактов.

 По подразделу ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** исполнено ***43036,879 тыс. рублей***, или 95,1 % утвержденных назначений.

Обязательства профинансированы за счет средств дорожного фонда Ливенского района, включая субсидии из областного Дорожного фонда.

За счет средств Дорожного фонда Ливенского района профинансированы мероприятия в рамках дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения, израсходовано 30469,751 тыс. рублей по следующим направлениям:

-1318,818 тыс. рублей – зимнее содержание автомобильных дорог;

-972,500 тыс. рублей – разработка сметной документации в отношении автомобильных дорог и прохождение экспертизы о достоверности сметной стоимости;

-4419,561 тыс. рублей - межбюджетные трансферты сельским поселениям по передаче части полномочий по содержанию автомобильных дорог местного значения;

 -84,313 тыс. рублей – выкашивание обочин;

-258,872 тыс. рублей – выполнение работ по содержанию автомобильных дорог (литой асфальт – зима);

-1410,576 тыс. рублей- ямочный ремонт;

-208,939 тыс. рублей - нанесение дорожной разметки;

-48,819 тыс. рублей – выполнение работ по ремонту водопропускной трубы на автомобильной дороге «от н. п. Введенское-до н. п. Шебаново»;

-4000,837 тыс. рублей – содержание автомобильных дорог общего пользования;

-12,952 тыс. рублей – нанесение разметки на пешеходный переход «от н . п. Козьминка – до н. п. Грязцы»;

-16649,087 тыс. рублей – ремонт участков автомобильных дорог общего пользования местного значения;

-1084,477 тыс. рублей – обустройство автомобильной дороги ул. Центральная с. Остров недостающими элементами (пешеходная дорожка, ограждение и т. п.).

По муниципальной программе «Обеспечение безопасности дорожного движения в Ливенском районе» исполнено ***12567,128 тыс. рублей*** или 100,0% утвержденных назначений.

Обеспечено выполнение следующих работ:

-на сумму 11479,880 тыс. рублей – ремонт автомобильной дороги общего пользования по адресу: д. Орлово, ул. Орловская, протяженностью 812 метров;

-1087,249 тыс. рублей – капитальный ремонт участка автомобильной дороги по адресу: с. Сергиевское, пер. Красногорский, протяженность 265 м.

Финансирование мероприятий осуществлялось за счет субсидий Дорожного фонда Орловской области в сумме 11076,376 тыс. рублей, средств муниципального Дорожного фонда Ливенского района в сумме 1490,752 тыс. рублей.

Остаток средств Дорожного фонда Ливенского района на 01.01.2024 года составил 7939,221 тыс. рублей, в т. ч. целевые спонсорские поступления: ООО «Речица» - 894,254 тыс. рублей, ОАО «Сосновка» -560,290 тыс. рублей

***7. Использование средств резервного фонда.***

В соответствии с положениями статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением администрации Ливенского района от 10.06.2013 №198 (в редакции последующих документов) утвержден порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ливенского района.

Резервный фонд предусмотрен на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций, организацию и проведение неотложных мероприятий по ликвидации угрозы чрезвычайных ситуаций, оказание материальной помощи пострадавшим гражданам в результате чрезвычайных экстремальных ситуаций, что соответствует пункту 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 7 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ливенского района прилагается к годовому отчету об исполнении бюджета Ливенского района за 2023 год.

Согласно отчету, расходы резервного фонда администрации Ливенского района за 2023 год составили ***368,831 тыс. рублей***, и направлены на следующие цели:

-213,904 тыс. рублей – оказание материальной помощи пяти гражданам района в связи с чрезвычайными экстренными ситуациями (пожар);

-84,927 тыс. рублей – проведение работ по закольцовке сетей водоснабжения в с. Коротыш;

-70,000 тыс. рублей – закупка форменной одежды для членов дружины Ливенского района.

Пункт 1.3 Постановления администрации Ливенского района от 10.06.2013 года №198 «Об утверждении порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ливенского района», в части установления размера резервного фонда на очередной финансовый год и плановый период противоречит пункту 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 21.11.2022 №448-ФЗ.

***8.*** ***Исполнение муниципальных программам.***

На реализацию пятнадцати муниципальных программ в бюджете запланировано 698548,551 тыс. рублей, или 80,5 % общего объема расходов.

За отчетный период кассовые расходы по муниципальным программам исполнены в общей сумме ***694536,916 тыс. рублей***, или 99,4 % утвержденных назначений.

Исполнение по муниципальным программам за 2023 год отражено в Таблице.

 *Таблица №21 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование муниципальных программ | утверждено согласно росписи | исполнено | % исп. |
| 1. | МП «Молодежь Ливенского района» | 100,000 | 100,000 | 100,0 |
| 2. | МП «Развитие физической культуры и спорта в Ливенском районе» | 180,000 | 180,000 | 100,0 |
| 3. | МП «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе» | 24012,189 | 24012,189 | 100,0 |
| 4. | МП «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области» | 567778,749 | 567773,709 | 100,0 |
| 5. | МП «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе» | 1687,266 | 1660,808 | 98,4 |
| 6. | МП «Управление муниципальными финансами Ливенского района» | 20425,101 | 20425,100 | 100,0 |
| 7. | 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» | 3,000 | 3,000 | 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» | 35079,554 | 34142,126 | 97,3 |
| 10. | МП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Ливенском районе» | 7,000 | 7,000 | 100,0 |
| 11. | МП «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Ливенском районе» | 153,000 | 153,000 | 100,0 |
| 12. | МП «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Ливенского района» | 30,000 | 30,000 | 100,0 |
| 13. | МП "Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области" | 36522,564 | 33479,856 | 91,7 |
| 14. | МП "Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Ливенского района " | 3,000 | 3,000 | 100,0 |
| 15. | МП «Обеспечение безопасности дорожного движения в Ливенском районе» | 12567,128 | 12567,128 | 100,0 |
|  | **Итого:** | **698548,551** | **694536,916** | **99,4** |

Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Ливенском районе» по запланированным мероприятиям не финансировалась, денежные средства были перераспределены на другие расходы.

***9. Контроль эффективности использования бюджетных средств.***

По результатам анализа бюджетной (бухгалтерской) отчетности ГРБС за 2023 год установлено, что отдельные расходы исполнены с нарушением требований статьи 34, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и являются ***неэффективными расходами.***

Общая сумма неэффективных расходов за отчетный период составила ***59,095*** ***тыс. рублей***, в т. ч. по ГРБС:

-6,000 тыс. рублей – администрация Ливенского района;

-43,236 тыс. рублей – управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района;

-9,859 тыс. рублей – управление образования администрации Ливенского района.

***10. 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 01.01.2024 года, ГРБС имеют дебиторскую и кредиторскую задолженность.

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

 *Таблица № 22 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Дебиторская задолженность по доходам  | Дебиторская задолженность по расходам  | Кредиторская задолженность по расходам | Кредиторская задолженность по доходам |
| администрация Ливенского района | 84,122 |  | 411,193 |  |
| Ливенский районный Совет народных депутатов |  |  | 0,825 |  |
| контрольно-счетная палата Ливенского района |  |  | 0,954 |  |
| управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района |  | 1,222 | 526,094 |  |
| управление образования администрации Ливенского района | 603,197 | 5400,766 | 9693,526 | 4,576 |
| управление финансов администрации Ливенского района  |  |  | 9,018 |  |
| управление муниципального имущества и земельных отношений администрации Ливенского района | 5263,497 |  | 2,879 |  |
| управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района |  | 967,611 | 0,374 |  |
| ***Всего:*** | ***5950,816*** | ***6369,599*** | ***10644,863*** | ***4,576*** |

Дебиторская задолженность по доходам за отчётный период числится в общей ***сумме 5950,816 тыс. рублей*** (текущая, без учета будущих периодов) в т. ч. по следующим поступлениям:

- 84,122 тыс. рублей – не оплаченные штрафы по КДН;

-603,197 тыс. рублей – родительская плата, коммунальные услуги (компенсация затрат);

-5263,497 тыс. рублей – задолженность в бюджет по неналоговым доходам.

Дебиторская задолженность по расходам сложилась в общей ***сумме 6369,599 тыс. рублей*** и числится по счету 0206000 «Расчеты по выданным авансам».

Кредиторская задолженность по расходам в результате исполнения бюджета за 2023 год сложилась в сумме ***10644,863 тыс. рублей*** или 1,2% общей суммы расходов и является текущей задолженностью. Просроченная кредиторская задолженность числится в сумме ***3,023 тыс. рублей*** по МБОУ «Покровская СОШ» (аттестаты, ОАО «Киржачская типография»).

Основную долю кредиторской задолженности составляют следующие расходы:

-3654,647 тыс. рублей или 34,3% - коммунальные услуги;

-3767,735 тыс. рублей или 35,4% - расчеты по прочим платежам в бюджет;

-1555,410 тыс. рублей или 14,6% - питание;

-479,078 тыс. рублей или 4,5% - платежи в бюджет;

-190,677 тыс. рублей или 1,8% - родительская плата;

-313,927 тыс. рублей или 2,9% - приобретение ГСМ.

Кредиторская задолженность по доходам значится на отчетную дату в сумме ***4,576 тыс. рублей***, переплата родительской платы по управлению образования администрации Ливенского района.

***11.Муниципальный долг бюджета.***

Муниципальный долг бюджета Ливенского района по состоянию на 01.01.2024 года числится в сумме 10000,000 тыс. рублей, что по отношению к собственным доходам составляет 3,3%.

Два бюджетных кредита из областного бюджета, по ставке 0,1% заключены по следующим кредитным договорам:

-в сумме 6000,000 тыс. рублей, по кредитному договору №1 от 25 марта 2020 года, срок окончания 28.02.2023 года (заключено дополнительное соглашение от 08 февраля 2023 года о продлении срока погашения - 27 февраля 2026 года);

-в сумме 4000,000 тыс. рублей, кредитный договор №1 от 29 апреля 2022 года, срок окончания 01.04.2025 года.

***12.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 земельных отношений администрации Ливенского района за 2023 год, сведения о доходах по вышеуказанным акционерным обществам отсутствуют.

***13.Использование муниципальной казны.***

 Согласно годовой отчетности ГРБС - управления муниципального имущества и земельных отношений администрации Ливенского района, на отчетную дату 01.01.2024 года в казне Ливенского района числится 756 объектов, балансовой стоимостью ***422412,134 тыс. рублей***, в т. ч.:

-370327,057 тыс. рублей - недвижимое имущество;

-13766,527 тыс. рублей – движимое имущество;

-38318,550 тыс. рублей – непроизводственные активы.

 В возмездное пользование – аренду, передано муниципальное имущество в количестве 184 объектов, общей балансовой стоимостью 115233,573 тыс. рублей, отраженное на забалансовом счете. В экономический оборот вовлечено 21,4% муниципального имущества Ливенского района.

Инвентаризация муниципального имущества казны в анализируемом периоде проводилась на основании приказа №95-п от 27.12.2023 года, расхождений не выявлено.

 Прогнозный план приватизации муниципального имущества за 2023 год выполнен.

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

Контрольно-счетной палатой по итогам внешней проверки годовых отчетов ГРБС за 2023 год установлено искажение бюджетной (бухгалтерской) отчётности на общую сумму ***184,229 тыс. рублей***, в т. ч:

-104,080 тыс. рублей - администрация Ливенского района, не верное указание КБК по расходам;

-32,816 тыс. рублей - управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района, искажение КОСГУ 223 «Коммунальные расходы»;

-44,310 тыс. рублей - управление муниципального имущества и земельных отношений администрации Ливенского района, искажение кредиторской задолженности на конец года по счету 205 000 «Доходы бюджета», по социальному найму жилья;

-3,023 тыс. рублей - управление образования администрации Ливенского района, искажение кредиторской задолженности.

В нарушение п. 302.1 Инструкции 157н, обязательства по исполнению оплаты отпусков, за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудников учреждения, по состоянию на 01.01.2023 года не отражены на счете 040160000 «Резервы предстоящих расходов» управлением образования администрации Ливенского района.

По итогам электронных аукционов в 2023 году было заключено 41 муниципальных контрактов на общую сумму 96844,887 тыс. рублей, экономия бюджетных средств составила 9289,767 тыс. рублей*.*

Муниципальные гарантии и бюджетные кредиты из бюджета Ливенского района не предоставлялись.

***Выводы:***

1. Предоставленная годовая бюджетная отчетность за 2023 год 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.Годовая отчетность об исполнении бюджета Ливенского района за 2023 год подтверждена отчетностью восьмью главными администраторами бюджетных средств, указанные сведения соответствуют данным, содержащимся в решении о бюджете и бюджетной росписи, по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

3.Бюджет Ливенского района за 2023 год исполнен:

-по доходам в сумме ***858843,263 тыс. рублей***, или на 101,9% в бюджет дополнительно мобилизовано 15766,532 тыс. рублей;

-по расходам в сумме ***868196,314 тыс. рублей***, или на 98,3% утвержденных бюджетных назначений;

-районный бюджет утвержден с дефицитом в сумме 40428,285 тыс. рублей, исполнен с дефицитом в сумме  ***9353,051 тыс. рублей.***

4.Остаток денежных средств районного бюджета по состоянию на 01.01.2024 года составил 34781,911 тыс. рублей.

 5.Расходы резервного фонда администрации Ливенского района за 2023 год составили 368,831 тыс. рублей их назначение соответствует пункту 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6.За отчетный период кассовые расходы по муниципальным программам исполнены в общей сумме694536,916 тыс. рублей, или 99,4 % утвержденных назначений.

7.На отчетную дату в казне Ливенского района числится 756 объектов, балансовой стоимостью 422412,134 тыс. рублей, обеспечено проведение инвентаризации. В экономический оборот вовлечено 21,4% муниципального имущества Ливенского района.

8.По итогам внешней проверки годовой отчетности ГРБС установлено искажение сведений на общую сумму *184,229 тыс. рублей.*

9.Сумма ***неэффективных расходов*** по итогам исполнения бюджета Ливенского района за 2023 год составила ***59,095 тыс. рублей.***

10.Кредиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2024 года сложилась в сумме 10644,863 тыс. рублей, что составляет 1,2% в общем объеме расходов. Кредиторская задолженность по доходам на отчетную дату числится в сумме 4,576 тыс. рублей.

11.Дебиторская задолженность по доходам на отчётную дату числится в общей сумме 5950,816 тыс. рублей, дебиторская задолженность по расходам значится в сумме 6369,599 тыс. рублей.

12. Муниципальный долг Ливенского района по состоянию на 01.01.2024 года составил 10000,000 тыс. рублей.

13.Годовая отчетность ГРБС - управления муниципального имущества и земельных отношений администрации Ливенского района не содержит сведений о сумме дивидендов акционерных обществ, подлежащих перечислению в районный бюджет.

14.Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2023 год выполнен.

15. Размер установленного резервного фонда, указанный в пункте 1.3 Постановления администрации Ливенского района от 10.06.2013 года №198 «Об утверждении порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ливенского района» противоречит пункту 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 21.11.2022 №448-ФЗ.

16.По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ливенского района за 2023 год, контрольно-счетная палата подтверждает достоверность основных параметров бюджета и рекомендует его к утверждению.

Председатель контрольно-счётной

палаты Ливенского района Е.Е. Писарева